

Bureau d'Expertises comptables et de Commissariat aux Comptes

**REPUBLIQUE DU BENIN**  
**AUTORITE DE REGULATION DES MARCHES PUBLICS**  
**(ARMP)**



**PROJET D'APPUI A LA GESTION DES INVESTISSEMENTS PUBLICS**  
**ET A LA GOUVERNANCE (PAGIPG)**



**AUDIT DES MARCHES PUBLICS ET DES DELEGATIONS DE SERVICE**  
**PUBLIC DE DIFFERENTES COMMUNES DU BENIN AU TITRE DES**  
**GESTIONS BUDGETAIRES**  
**2016 & 2017**

(Financement PAGIPG)

**RAPPORT D'AUDIT DE LA COMMUNE D'ADJA OUERE**

**VERSION DEFINITIVE**

**Juin 2020**

Marché N°066/MEF/MPD/DNCMP/SP du 20/02/2019

| Document de travail               | Dates      |
|-----------------------------------|------------|
| Projet de rapport provisoire (AC) | 13/12/2019 |
| Rapport provisoire                | 26/12/2019 |
| X Rapport définitif               | 15/06/2020 |

SOMMAIRE

|       |                                                                                                                                                                                               |    |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I.    | LETTRE INTRODUCTIVE.....                                                                                                                                                                      | 3  |
| II.   | OPINION MOTIVEE DE L'AUDITEUR SUR LES PROCEDURES DE PASSATION ET DE CONTROLE DES MARCHES PUBLICS ET DELEGATIONS DE SERVICE PUBLICS PASSES AU TITRE DE L'EXERCICE BUDGETAIRE 2016 ET 2017..... | 5  |
| III.  | ECHANTILLON D'AUDIT DE CONFORMITE .....                                                                                                                                                       | 7  |
| IV.   | DIAGNOSTIC SUR LA MISE EN PLACE, L'ORGANISATION, LE FONCTIONNEMENT DES ORGANES DE PASSATION AU SEIN DES AC AU TITRE DE LA PERIODE SOUS REVUE.....                                             | 11 |
| V.    | CONSTATS SUR LA VERIFICATION DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES EN FONCTION DES MODES DE PASSATION .....                                                                                 | 12 |
| 5.1.  | Exhaustivité des pièces demandées.....                                                                                                                                                        | 12 |
| 5.2.  | Appréciation de la qualité du Plan de Passation des Marchés (PPM).....                                                                                                                        | 12 |
| 5.3.  | Appréciation du respect des délais de passation .....                                                                                                                                         | 12 |
| 5.4.  | Appréciation de la compétitivité des prix (Pour les marchés de gré à gré et les marchés en dessous du seuil de passation).....                                                                | 13 |
| 5.5.  | Appréciation des constats sur la revue de conformité .....                                                                                                                                    | 13 |
| VI.   | CONSTATS SUR LES PLAINTES ENREGISTREES PAR L'AC.....                                                                                                                                          | 32 |
| VII.  | CONSTATS SUR L'ETAT D'EXECUTION FINANCIERE.....                                                                                                                                               | 33 |
| VIII. | ANALYSE DE LA PERFORMANCE DE L'AC.....                                                                                                                                                        | 36 |
| 8.1.  | Définition du barème des critères d'appréciation de la performance des autorités contractantes.....                                                                                           | 36 |
| 8.2.  | Règles de décision et justification de la conclusion de l'auditeur .....                                                                                                                      | 36 |
| 8.3.  | Appréciation de la performance liée à la mise en place des organes de passation et de contrôle des marchés publics .....                                                                      | 40 |
| 8.4.  | Appréciation de la performance liée à la conformité des procédures de passation des marchés.....                                                                                              | 41 |
| 8.5.  | Appréciation de la performance liée à l'exécution financière des marchés .....                                                                                                                | 44 |
| IX.   | ANNEXES .....                                                                                                                                                                                 | 46 |

## I. LETTRE INTRODUCTIVE

A

**Monsieur le Président de l'Autorité de Régulation des  
Marchés Publics (ARMP)**

**o8 BP : 0791 Tri Postal Tél : (229) 21 30 50 76**

**Cotonou (Rép. du Bénin)**

Monsieur le Président,

En exécution de la mission qui nous a été assignée par contrat N°066/MEF/MPD/DNCMP/SP du 20/02/2019, portant sur l'audit des marchés publics et des délégations de service public de différentes autorités contractantes du Bénin au titre des gestions budgétaires 2016 et 2017 (lot 3), nous avons l'honneur de vous transmettre, conformément aux termes de référence, notre rapport d'audit de la Commune d'ADJA-OUERE.

Au cours de la mission, nous avons rencontré divers interlocuteurs intervenant dans le processus de passation et de contrôle des marchés publics au sein des autorités contractantes visitées (cf. liste en annexe 1). Nous les remercions pour leur disponibilité et leur franche collaboration tout au long de notre mission.

Notre démarche de vérification de la conformité des procédures de passation des marchés publics a été effectuée en conformité avec les exigences des termes de référence (TDR) ainsi qu'aux normes internationales d'audit (ISA), à la norme internationale ISAE 3000 « *Mission d'assurance autres que les audits ou des examens limités d'informations financières historiques* », à la loi n° 2009-02 du 07 août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin, ses décrets d'application et ses arrêtés.

Au terme de notre mission sur la revue de conformité de passation des marchés publics et des délégations de service public, les résultats de nos travaux sont matérialisés par le présent rapport intégrant les commentaires de l'Autorité Contractante et ceux de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP). Les articulations essentielles dudit rapport portent sur les points suivants :

- i. Opinion motivée de l'auditeur sur les procédures de passation et de contrôle des marchés publics et délégations de service publics passés au titre des exercices budgétaires 2016 & 2017 ;
- ii. Présentation liminaire de l'échantillon d'audit de conformité ;
- iii. Présentation du diagnostic sur la mise en place, l'organisation, le fonctionnement des organes de passation au sein des Autorités Contractantes (AC) au titre de la période sous revue ;
- iv. Présentation des constats sur la vérification des procédures de passation des marchés en fonction des modes de passation ;
- v. Présentation des constats sur les plaintes enregistrées par l'AC ;
- vi. Présentation des constats sur l'état d'exécution financière ;
- vii. Analyse de la performance des AC ;
- viii. Annexes.

Veuillez agréer, Monsieur, l'expression de notre parfaite collaboration.

Cotonou, le 15 juin 2020



**Serge MENSAH**  
**Associé-Gérant**  
*Expert en passation des marchés*  
*Expert-Comptable Diplômé*

## II. OPINION MOTIVEE DE L'AUDITEUR SUR LES PROCEDURES DE PASSATION ET DE CONTROLE DES MARCHES PUBLICS ET DELEGATIONS DE SERVICE PUBLICS PASSES AU TITRE DE L'EXERCICE BUDGETAIRE 2016 et 2017

Nous avons procédé à l'audit de conformité des marchés publics et des délégations de service public de la Commune d'ADJA-OUERE pour les exercices budgétaires 2016 & 2017.

Le tableau ci-après nous renseigne sur la proportion des marchés audités rapportés à la population mère :

| Années | Eléments                      | Volume | Valeur      |
|--------|-------------------------------|--------|-------------|
| 2016   | Marchés audités               | 9      | 131 685 317 |
|        | Marchés de la population mère | 14     | 325 135 851 |
|        | %                             | 64%    | 41%         |
| 2017   | Marchés audités               | 29     | 605 420 868 |
|        | Marchés de la population mère | 43     | 761 985 563 |
|        | %                             | 67%    | 79%         |

### Opinions

#### ➤ Gestion budgétaire 2016

La revue de conformité des procédures de passation des marchés de la Commune d'ADJA-OUERE sur l'exercice budgétaire 2016, appelle de notre part les conclusions ci-après :

| N° d'ordre    | Mode de passation | Volume de marchés | Opinions                         |             |     |     |
|---------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|-------------|-----|-----|
|               |                   |                   | Favorable/favorable avec réserve | Défavorable |     |     |
|               |                   |                   | REG/RSR                          | IRR         | NUL | IMP |
| 1             | AOO               | 5                 | 3                                | 1           | 1   |     |
| 2             | AOR               | 2                 |                                  |             |     | 2   |
| 3             | DC                | 2                 | 1                                |             |     | 1   |
| Total général |                   | 9                 | 4                                | 5           |     |     |
| %             |                   | 100%              | 44,44%                           | 55,56%      |     |     |

RSR Procédure régulière sous réserve de non-conformités

IRR Procédure irrégulière

NUL Marché nul

IMP Impossibilité d'exprimer une opinion

#### ✓ Défavorable

Compte tenu des conclusions ci-dessus mentionnées et du pourcentage des procédures régulières, nulles et impossibilité d'exprimer une opinion, nous estimons que la majorité des procédures n'a pas été conduite en conformité avec la réglementation en vigueur.

#### ➤ Gestion budgétaire 2017

La revue de conformité des procédures de passation des marchés de la Commune d'ADJA-OUERE sur l'exercice budgétaire 2016, appelle de notre part les conclusions ci-après :

| N° d'ordre    | Mode de passation                                   | Volume de marchés | Opinions                         |             |     |     |
|---------------|-----------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------|-----|-----|
|               |                                                     |                   | Favorable/favorable avec réserve | Défavorable |     |     |
|               |                                                     |                   |                                  | IRR         | NUL | IMP |
| 2017          | AOO                                                 | 17                | 8                                | 1           |     | 8   |
|               | DC                                                  | 12                | 6                                |             | 3   | 3   |
| Total général |                                                     | 29                | 14                               | 1           | 3   | 11  |
| %             |                                                     | 100%              | 48,28%                           | 51,72%      |     |     |
| RSR           | Procédure régulière sous réserve de non-conformités |                   |                                  |             |     |     |
| IRR           | Procédure irrégulière                               |                   |                                  |             |     |     |
| NUL           | Marché nul                                          |                   |                                  |             |     |     |
| IMP           | Impossibilité d'exprimer une opinion                |                   |                                  |             |     |     |

✓ **Défavorable**

Compte tenu des conclusions ci-dessus mentionnées et du pourcentage des procédures qualifiées de régulières, de nulles et d'impossibilité d'exprimer une opinion, nous estimons que la majorité des procédures n'a pas été conduites en conformité avec la réglementation en vigueur.

**Fondements des opinions**

Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA), à la norme internationale ISAE 3000 « *Mission d'assurance autres que les audits ou des examens limités d'informations financières historiques* », à la loi n° 2009-02 du 07 août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin, ses décrets d'application et ses arrêtés.

Nos responsabilités en vertu de ces normes et dispositions consistent à procéder à la vérification de la conformité des procédures de passation et à communiquer les anomalies, les inexactitudes et les irrégularités constatées dans notre rapport. Nous attestons que nous sommes indépendants de la commune d'ADJA-OUERE au Code d'éthique et de déontologie applicable à notre profession. Nous estimons que les éléments probants que nous avons collectés au cours de notre mission sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Cotonou, le 15 juin 2020



**Serge MENSAH**  
**Associé-Gérant**  
**Expert en passation des marchés**  
**Expert-Comptable Diplômé**

### III. ECHANTILLON D'AUDIT DE CONFORMITE

Pour la constitution de l'échantillon devant servir de base à la revue de conformité des procédures et de l'exécution effective des contrats passés par la commune d'ADJA-OUERE, nous avons retenu la population primaire des marchés communiqués par l'ARMP et ensuite complété par les marchés ne faisant pas partie de la liste de l'ARMP et communiqués par la DNCMP afin d'avoir la population totale. A cet effectif total, s'ajoute éventuellement les marchés rapprochés avec la base de la Commission de Passation de Marchés Publics.

A partir de cette liste définitive et conformément aux critères d'échantillonnage (cf. Termes de Référence et rapport R1 d'échantillonnage élaboré par le consultant et validé par l'ARMP), l'échantillon des marchés à auditer se présente comme suit par mode de passation :

*Tableau n°1 : Répartition de la population primaire et de l'échantillon par mode de passation*

| Années | Mode de passation    | Population mère    |           | Echantillon        |           | %             |               |
|--------|----------------------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|---------------|---------------|
|        |                      | Valeur             | Volume    | Valeur             | Volume    | Valeur        | Volume        |
| 2016   | AOO                  | 274 390 106        | 8         | 99 969 572         | 5         | 36,43%        | 62,50%        |
|        | AOR                  | 17 850 155         | 2         | 17 850 155         | 2         | 100,00%       | 100,00%       |
|        | DC                   | 32 895 590         | 4         | 13 865 590         | 2         | 42,15%        | 50,00%        |
|        | <b>Total général</b> | <b>325 135 851</b> | <b>14</b> | <b>131 685 317</b> | <b>9</b>  | <b>40,50%</b> | <b>64,29%</b> |
|        | AOO                  | 579 816 186        | 19        | 475 768 384        | 17        | 82,06%        | 89,47%        |
|        | DC                   | 182 169 377        | 24        | 129 292 484        | 12        | 70,97%        | 50,00%        |
|        | <b>Total général</b> | <b>761 985 563</b> | <b>43</b> | <b>605 420 868</b> | <b>29</b> | <b>79,45%</b> | <b>67,44%</b> |

*Tableau n°2 : Répartition de la population primaire et de l'échantillon par type de marchés*

| Années | Type de marché            | Population mère    |           | Echantillon        |           | %             |               |
|--------|---------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|---------------|---------------|
|        |                           | Valeur             | Volume    | Valeur             | Volume    | Valeur        | Volume        |
| 2016   | FOURNITURES               | 13 865 590         | 2         | 13 865 590         | 2         | 100,00%       | 100,00%       |
|        | PRESTATION INTELLECTUELLE | 19 030 000         | 2         | 18 530 000         | 1         | 97,37%        | 50,00%        |
|        | TRAVAUX                   | 292 240 261        | 10        | 99 289 727         | 6         | 33,98%        | 60,00%        |
|        | <b>Total général</b>      | <b>325 135 851</b> | <b>14</b> | <b>131 685 317</b> | <b>9</b>  | <b>40,50%</b> | <b>64,29%</b> |
| 2017   | FOURNITURES               | 69 344 241         | 8         | 68 819 141         | 7         | 99,24%        | 87,50%        |
|        | PRESTATION INTELLECTUELLE | 34 531 500         | 8         | 32 516 500         | 5         | 94,16%        | 62,50%        |
|        | TRAVAUX                   | 658 109 822        | 27        | 504 085 227        | 17        | 76,60%        | 62,96%        |
|        | <b>Total général</b>      | <b>761 985 563</b> | <b>43</b> | <b>605 420 868</b> | <b>29</b> | <b>79,45%</b> | <b>67,44%</b> |

#### Commentaires :

##### ➤ Gestion 2016

L'application des critères d'échantillonnage recommandés par l'ARMP, a permis de retenir dans la population primaire 64,29% en volume et 40,50% en valeur des marchés, pour l'audit de conformité au titre de la gestion budgétaire 2016.

##### Gestion 2017

L'échantillonnage recommandé par l'ARMP, a permis de retenir dans la population primaire 67,44% en volume et 79,45% en valeur des marchés, pour l'audit de conformité au titre de la gestion budgétaire 2017

Le détail et les caractéristiques de l'échantillon retenu se présentent comme suit :

**Tableau n°3 : Les échantillons d'audit de conformité se présentent comme suit :**

➤ **Echantillon 2016**

| N° d'ordre | Réf. du marché      | Objet du Marché                                                                                                    | Nature du marché | Mode de passation | Noms des titulaires | Montant FCFA TTC   |
|------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| 1          | N°003 DU 11/07/2016 | Construction de deux modules de bâtiments à 4 boutiques dans le marché de Massè                                    | T                | AOO               | OBB-TP              | 19 703 320         |
| 2          | N°004 11/08/2016    | travaux d'Entretien Courant des (ITR) de la Commune d'Adja-Ouèrè par la méthode de (HIMO), exercice 2016 LOT N° 1, | T                | AOR               | EL RAM              | 10 697 880         |
| 3          | N°005 DU 11/05/2016 | travaux d'Entretien Courant des (ITR) de la Commune d'Adja-Ouèrè par la méthode de (HIMO), exercice 2016 LOT N° 2, | T                | AOR               | EL RAM              | 7 152 275          |
| 4          | N°006 du 14/10/2016 | Contrôle et suivi des travaux d'entretien périodique/aménagement des ITR                                           | PI               | DC                | SIGEM SARL          | 18 530 000         |
| 5          | N°007               | Fourniture de matériel informatique                                                                                | F                | DC                | ADEWBANK            | 7 239 300          |
| 6          | N°013 DU 07/11/2016 | Construction de de deux centres de deveolppement dans les villages de towi                                         | T                | AOO               | TANS ET FILS        | 18 789 565         |
| 7          | N°014 DU 07/11/2016 | Fourniture d'équipement au service des transmission radio                                                          | F                | DC                | BRAIN STORM GROUP   | 6 626 290          |
| 8          | N°010 DU 26/10/2016 | Construction d'un module de trois salles de classes plus bureau magasin à l'EPP Adja-Ouèrèz                        | T                | AOO               | OBB-TP              | 22 985 347         |
| 9          | N°011 DU 26/10/2016 | Construction d'un module de trois salles de classe dans l'EPP TROBOSSI                                             | T                | AOO               | BONNE SEMENCE       | 19 961 340         |
| Total      |                     |                                                                                                                    |                  |                   |                     | <b>131 685 317</b> |

**Commentaire :** 09 marchés sur les 10 que constituent l'échantillon ont été communiqués. 01 marché ayant les références ci-après n'a pas été communiqué.

| N° d'ordre | Référence du marché                     | Objet du marché                                                                          | Nature de marché | Mode de passation | Titulaire     | Montant (FCFA TTC) |
|------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|---------------|--------------------|
| 1          | N°10A-108/MADJ/S G/SAF/ST DU 12/07/2017 | Construction d'un magasin de stockage de capacité de 1000 tonnes avec bloc administratif | Travaux          | AOO               | SOTON ET FILS | 113 313 429        |
| TOTAL      |                                         |                                                                                          |                  |                   |               | <b>113 313 429</b> |

## ➤ Echantillon 2017

| N° d'ordre | Référence du marché  | Objet du marché                                                                                                     | Nature de marché | Mode de passation | Titulaire                  | Montant (F CFA TTC) |
|------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|
| 1          | N° 21 DU 28/11/2016  | Elaboration du PDC 3eme génération                                                                                  | PI               | DC                | CABINET ACDD               | 9 700 000           |
| 2          | N°05 DU 06/04/2017   | Contrôle et surveillance des travaux de construction de l'AEV OGOUKPATE                                             | PI               | DC                | CACI-C/HYDRO BTP           | 10 826 500          |
| 3          | N° 15 DU 25/09/2017  | suivi et contrôle de l'installation d'équipement solaire pour l'AEV Egbé                                            | PI               | DC                | AZA-GNANDJI Camus          | 3 950 000           |
| 4          | N°16 DU 25/09/2017   | Actualisation de l'étude de la construction de l'hotel de ville                                                     | PI               | DC                | SEGLE Henri                | 6 850 000           |
| 5          | N° 30 DU 27/11/2017  | Suivi et contrôle des travaux de construction de module de classe à ITA-ODAN, Boutique de mowodani et l'EPP IGOISSI | PI               | DC                | HONVO ROLAND               | 1 190 000           |
| 6          | N°015 DU 28/11/2016  | Réfection des EPP Honta Madjiya et Massè A                                                                          | T                | DC                | OLAKANMI                   | 10 150 434          |
| 7          | No16 DU 28/11/2016   | construction de deux dalots 200x100 sur la voie de Kpoulou                                                          | T                | DC                | ALLELUYA SERVICES BTP      | 11 971 100          |
| 8          | N°017 DU 28/11/2016  | Travaux de réfection des bureaux des arrondissement d'Adja-Ouère et d'Ikpinlè                                       | T                | DC                | IREPE                      | 8 904 398           |
| 9          | N°018 DU 28/11/2016  | Construction de hangars dans le marché d'Ikpinlè                                                                    | T                | DC                | AFC SERVICES               | 11 998 681          |
| 10         | N°019/DU28/11/2016   | Construction de hangars pour les ovins et caprins danc le marché de mowodani et ikpinlè                             | T                | DC                | BOLARINWA                  | 15 801 229          |
| 11         | N°023 DU 26/12/2016  | Travaux de réfection du bâtiment abritant le bureau des archives                                                    | T                | DC                | C AND E GLOBAL LTD SERVICE | 14 765 223          |
| 12         | N°024 DU 26/12/2016  | Travaux de réfection du commissariat d'Ikpinlè                                                                      | T                | DC                | TAWAKLTOU                  | 14 945 242          |
| 13         | N°01 DU 04/03/2017   | Fourniture de matériel bureautique                                                                                  | F                | DC                | BOLARINWA                  | 3 551 800           |
| 14         | N°10 DU 21/08/2017   | Fourniture de pièces de rechanges pour les PMH                                                                      | F                | DC                | LIBACEL                    | 7 313 243           |
| 15         | N°11 DU 30/08/2017   | Acquisition de materiels pour le magasin ACMA                                                                       | F                | DC                | HF GROUP                   | 7 460 000           |
| 16         | N° 22 DU 30/10/2017  | Fourniture de bureau et produits d'entretien au profit de la Mairie                                                 | F                | DC                | BILL G BUSINESS CENTER     | 7 432 962           |
| 17         | N°34 DU 27/12/2017   | Réfection Du bâtiment abritant la cabinet du maire                                                                  | T                | DC                | MAHOUNS                    | 14 998 172          |
| 18         | N°022 DU 12/12/2016  | Fourniture de mobiliers scolaire au profit des EM ET EPP de la commune                                              | F                | AOO               | OBB-TP                     | 10 266 000          |
| 19         | N°026 du 28/12/2019  | Construction de trois salles de classe à Adjélémidé                                                                 | T                | AOO               | EN,GE,CE,B                 | 17 311 790          |
| 20         | N°027 DU /30/12/2016 | Construction de l'AEV OGOUKAPTE                                                                                     | T                | AOO               | CLIMATEL                   | 140 002 280         |
| 21         | N°06 DU 30/05/2017   | Fourniture de 20 motos                                                                                              | F                | AOO               | MIKPAMAHO U                | 17 700 000          |
| 22         | N° 07 DU 11/07/2017  | Construction d'un dispensaire au centre de santé d'Abadago                                                          | T                | AOO               | ER-PBA                     | 34 984 247          |

| N° d'ordre | Référence du marché | Objet du marché                                                                                          | Nature de marché | Mode de passation | Titulaire             | Montant (FCFA TTC) |
|------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| 23         | N°09 DU 26/07/2017  | Fourniture et installation d'un système de pompage solaire sur l'AEV D'EGBE                              | F                | AOO               | JESUTON SARL          | 15 095 136         |
| 24         | N°29 DU 27/11/2017  | Entretien périodique/ aménagement des ITR                                                                | T                | AOO               | IREPE                 | 56 624 500         |
| 25         | N°26 DU 27/11/2017  | Construction d'un ouvrage de franchissement sur la piste MASSE-OGOURO                                    | T                | AOO               | TAP-BNE SERVICES BTP  | 57 891 827         |
| 26         | N°27 DU 27/11/2017  | Construction d'un module trois salles de classe plus bureau magasin dans l'enceinte de l'EPP ITA-ODAN    | T                | AOO               | AFRI'ARTH ENGINEERING | 23 840 765         |
| 27         | N°28/27/11/2017     | Construction d'un module de trois salles de classe plus bureau magasin dans l'enceinte de l'EPP ITA-OGOU | T                | AOO               | NDJ                   | 23 901 619         |
| 28         | N°19 DU 02/10/2017  | Construction d'un module de trois salles de classe plus bureau magasin dans l'enceinte de l'EPP ADJODA   | T                | AOO               | TANS ET FILS          | 24 999 880         |
| 29         |                     | Construction d'un module de trois salles de classe à l'EPP Igoissi                                       | T                | AOO               | BONNE SEMENCE         | 20 993 840         |
| TOTAL      |                     |                                                                                                          |                  |                   |                       | 605 420 868        |

**Commentaire :** Tous les marchés qui constituent l'échantillon ont été communiqués.

IV. DIAGNOSTIC SUR LA MISE EN PLACE, L'ORGANISATION, LE FONCTIONNEMENT DES ORGANES DE PASSATION AU SEIN DES AC AU TITRE DE LA PERIODE SOUS REVUE

| Existence, Capacité, régularité et fonctionnement des organes de passation et de contrôle<br>(Réf/ C1 à C8) |                                                                                                                                                                                                       |            |                                     |        |      |                            |      |                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------|--------|------|----------------------------|------|------------------------------------------------------------|
| N° d'ordre                                                                                                  | Critères                                                                                                                                                                                              | Références | ORGANES DE PASSATION ET DE CONTRÔLE |        |      |                            |      | Observations                                               |
|                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                       |            | PRMP                                | S/PRMP | CPMP | Comité d'approvisionnement | CCMP |                                                            |
| 1                                                                                                           | Existence                                                                                                                                                                                             | C1         | OK                                  | OK     | OK   | OK                         | OK   | RAS                                                        |
| 2                                                                                                           | Conformité                                                                                                                                                                                            | C2         | OK                                  | OK     | OK   | OK                         | OK   | RAS                                                        |
| 3                                                                                                           | Organisation et fonctionnement                                                                                                                                                                        | C3         | OK                                  | OK     | OK   | OK                         | OK   | RAS                                                        |
| 4                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                       | C4         | OK                                  | OK     | OK   | OK                         | OK   | RAS                                                        |
| 5                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                       | C5         |                                     |        |      |                            |      | RAS                                                        |
| 6                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                       | C6         |                                     |        |      |                            |      | acceptable, 50% de la documentation demandé est disponible |
| 7                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                       | C7         | Ok                                  |        |      |                            |      | RAS                                                        |
| 8                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                       | C8         | KO                                  |        |      |                            |      | défaut de publication de 75% des décisions d'attribution   |
| Légende                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                       |            |                                     |        |      |                            |      |                                                            |
| C1                                                                                                          | Existence des actes de mise en place des différents organes (arrêtés)                                                                                                                                 |            |                                     |        |      |                            |      |                                                            |
| C2                                                                                                          | Conformité de la composition des organes par rapport à la réglementation (Adéquation Profil/Poste)                                                                                                    |            |                                     |        |      |                            |      |                                                            |
| C3                                                                                                          | Documents à produire par chaque organe et leur qualité (Caractère probant des documents)                                                                                                              |            |                                     |        |      |                            |      |                                                            |
| C4                                                                                                          | Séparation des fonctions de passation et de contrôle des marchés                                                                                                                                      |            |                                     |        |      |                            |      |                                                            |
| C5                                                                                                          | Validité et qualité des décisions d'attribution (respect du quorum, Signature par les personnes habilitées)                                                                                           |            |                                     |        |      |                            |      |                                                            |
| C6                                                                                                          | Qualité du système d'archivage ( Taux d'exhaustivité des pièces, Disponibilité de salle d'archives / Archiviste)                                                                                      |            |                                     |        |      |                            |      |                                                            |
| C7                                                                                                          | Existence des moyens matériels et financiers (Cadre de travail, Mats et mobiliers de bureau, Matériels informatiques, Dotations financières pour diverses publication, Primes de désintéressement...) |            |                                     |        |      |                            |      |                                                            |
| C8                                                                                                          | Publication des décisions d'attribution                                                                                                                                                               |            |                                     |        |      |                            |      |                                                            |
| Mettre < OK > si satisfaisant, < KO > si non                                                                |                                                                                                                                                                                                       |            |                                     |        |      |                            |      |                                                            |

## V. CONSTATS SUR LA VERIFICATION DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES EN FONCTION DES MODES DE PASSATION

### 5.1. Exhaustivité des pièces demandées

Au démarrage de la mission, nous avons communiqué à la Personne Responsable des Marchés (PRMP) la liste de pièces et documents à collecter.

L'examen de l'exhaustivité des pièces auditable collectées révèle un taux moyen d'exhaustivité de :

| Eléments            | Gestion 2016 | Gestion 2017 |
|---------------------|--------------|--------------|
| Taux d'exhaustivité | 46,44%       | 54,06%       |

Ce taux, pour chaque gestion budgétaire, représente la moyenne des taux d'exhaustivité des pièces collectées sur l'ensemble des procédures d'appel d'offres ouvert, d'appel d'offres restreint et celles de demande de cotation. **(Voir en annexe 3 les fiches d'exhaustivité).**

### 5.2. Appréciation de la qualité du Plan de Passation des Marchés (PPM)

Pour chaque gestion budgétaire auditée, le Plan de Passation des Marchés Publics est indisponible.

### 5.3. Appréciation du respect des délais de passation

Nous avons apprécié le délai global de passation des marchés échantillonnés à travers l'appréciation du délai individuel par marché à chaque phase du processus.

L'appréciation du délai de passation a été faite de la date de dépôt des plis à la date de signature du marché par l'autorité contractante.

Nous avons ainsi déterminé le délai moyen de passation des marchés passés par la commune comme suit :

#### ➤ **Au titre de la gestion budgétaire 2016 :**

Le délai moyen de passation ainsi déterminé est de soixante-neuf (69) jours environ. Ce délai est respectueux du délai de validité des offres qui est fixé à 90 jours par la réglementation nationale.

#### ➤ **Au titre de la gestion budgétaire 2017 :**

L'appréciation du délai moyen au titre de 2017 n'a pu être faite que pour vingt-sept (27) marchés sur les vingt-neuf (29) étudiés (du fait d'informations non suffisantes pour les deux autres).

Le délai moyen de passation ainsi déterminé est de soixante-sept (67) jours environ. Ce délai est raisonnable au regard du délai de validité des offres qui est fixée à 90 jours par la réglementation nationale.

**Le tableau de détermination dudit délai est présenté en annexe 4.**

#### 5.4. Appréciation de la compétitivité des prix (Pour les marchés de gré à gré et les marchés en dessous du seuil de passation)

Conformément aux TDR, le consultant examinera pour les marchés de gré à gré et les demandes de cotation, la compétitivité des prix proposés en tenant compte du repertoire des prix de référence applicable.

Pour les marchés de fournitures passés par demande de cotation, les prix proposés sont compétitifs et conformes aux tranches définies par les repertoires des prix de reference 2016 et 2017.

#### 5.5. Appréciation des constats sur la revue de conformité

##### PROCEDURES D'ENTENTE DIRECTE

Aucun marché de gré à gré n'a été passé par l'AC au titre des périodes étudiées.

##### PROCEDURES D'APPEL D'OFFRES RESTREINT

###### ➤ Gestion 2016

Dans l'échantillon d'audit communiqué, 02 marchés ont été passés par appel d'offres restreint.

##### AOR n° 11/03/SG/SPRMP/CPMP/CCMP du 29/04/2016

- 1- Marché N°004 du 11/08/16 relatif aux travaux d'entretien courant des ITR de la commune d'ADJA-OUERE par la méthode de HIMO Lot1, attribué à EL RAM SARL, pour un montant HT de 9.066.000, source de financement : Budget FADEC

##### AOR n° 11/03/SG/SPRMP/CPMP/CCMP du 29/04/2016

- 2- Marché N°004 du 11/08/16 relatif aux travaux d'entretien courant des ITR de la commune d'ADJA-OUERE par la méthode de HIMO Lot2, attribué à EL RAM SARL, pour un montant HT de 6.061.250, source de financement : Budget FADEC.

##### Les pièces manquantes :

- Preuve de l'ANO de la DNCMP sur le DAC ;
- Preuve de l'autorisation préalable de la CCMP sur le recours à la procédure d'appel d'offres restreint (article 35 du CMP)

##### Les points forts (forces) relevés :

- Inscription du marché au PPM 2016 ;
- Marché approuvé ;

##### Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Défaut de publication de l'attribution provisoire et de l'avis d'attribution définitive.

##### Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution de ces marchés est irrégulière en raison du défaut d'autorisation préalable de l'organe de contrôle compétent.

## **PROCEDURES D'APPEL D'OFFRE OUVERT**

### **➤ Gestion 2016**

Dans l'échantillon d'audit, 05 marchés ont été passés par appel d'offres ouvert.

#### **AOO n° 11/001/SG/-ST-CPMP-CCMP**

1. Marché N°111/003/SG-ST-SPRMP-SAF du 11/07/16 relatif aux travaux de construction de deux modules de quatre boutiques dans le marché de Massè, attribué à OBB-TP, pour un montant HT de 19.703.320, source de financement : Budget FADEC

#### **Les pièces manquantes :**

- Dossier d'appel à concurrence ;

#### **Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché au PPM 2016 ;
- Marché approuvé.

#### **Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Non-respect du délai de publication : 20 jours de la date de publication (04/04/2016) à la date de dépôt des offres (26/04/2016) au lieu d'un minimum de 30 jours. (Article 60 du CMP) ;
- Non-respect du délai de transmission : 19 jours de l'attribution provisoire (04/05/2016) à la transmission pour l'ANO de la CCMP (26/05/2016) au lieu d'un maximum de 01 jour. (Article 3, Chapitre 2 du décret n° 2014-551 du 24/09/2014 fixant les délais impartis aux organes de passation des marchés publics et délégation de service public) ;
- Défaut de publication de l'attribution provisoire et de l'avis d'attribution définitive.

#### **Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est irrégulière au regard des insuffisances ci-dessus citées.**

#### **AOO n° 111/006/SG/CPMP-CCMP-SPRMP du 12/08/2016**

2. Marché N°111/013/SG-ST-SPRMP-SAF du 07/11/16 relatif aux travaux de construction de deux centres de développement communal dans les villages de TOWI et de HOUEDAME arrondissement de KPOULOU, attribué à TANS ET FILS, pour un montant HT de 18.789.565, source de financement : Budget FADEC

#### **Les pièces manquantes :**

Preuve de publication de l'attribution provisoire et de l'avis d'attribution définitive.

#### **Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché au PPM 2016 ;
- Marché approuvé ;

- Dossier d'appel à concurrence ;
- Respect des procédures de réception et d'ouverture des offres ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres ;

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Non-respect du délai de transmission : 07 jours de l'attribution provisoire (26/09/2016) à la transmission pour l'ANO de la CCMP (03/10/2016) au lieu d'un maximum de 01 jour. (Article 3, Chapitre 2 du décret n° 2014-551 du 24/09/2014 fixant les délais impartis aux organes de passation des marchés publics et délégation de service public).

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est régulière sous réserve de l'insuffisance relevée ci-dessus.**

**AOO n° 111/006/SG/CPMP-CCMP-SPRMP du 12/08/2016**

3. Marché N°111/010/SG-ST-SPRMP-SAF du 28/11/16 relatif aux travaux de construction d'un module de trois salles de classes plus bureaux magasin à l'EPP ADJA-OUERE 2 Lot3, attribué à OGIVE BENIN BATIMENT, pour un montant HT de 22.985.347, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Néant

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché au PPM 2016 ;
- Marché approuvé ;
- Dossier d'appel à concurrence ;
- Respect des procédures de réception et d'ouverture des offres ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres ;
- Respect des critères de validation du contrat.
- 

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Néant

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est régulière.**

**AOO n° 111/006/SG/CPMP-CCMP-SPRMP du 12/08/2016**

4. Marché N°111/001/SG-ST-SPRMP-SAF du 26/10/16 relatif aux travaux de construction d'un module de trois salles de classes plus bureaux magasin à l'EPP TROBOSSI, attribué à LA BONNE SEMENCE, pour un montant HT de 19.961.340, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Néant

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché au PPM 2016 ;
- Marché approuvé ;
- Dossier d'appel à concurrence ;
- Respect des procédures de réception et d'ouverture des offres ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres ;
- Respect des critères de validation du contrat.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Néant

**Conclusion :**

La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est régulière.

5. Marché N°111/006/SG-ST-SPRMP-SAF relatif au contrôle et suivi des travaux d'entretien périodique/aménagement des IIR, attribué à SIGEM SARL, pour un montant HT de 18.530.000, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Dossier de demande de prix ;
- Rapport d'évaluation et d'analyse de la sous-commission ;
- Preuve d'approbation du marché ;
- Preuve de publication de l'attribution provisoire et de l'avis d'attribution définitive

**Les points forts (forces) relevés :**

- Néant

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Défaut d'inscription du marché dans le PPM 2016.

**Conclusion :**

La procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité est frappée de nullité en raison du défaut d'inscription dudit marché au plan.

➤ **Gestion 2017**

Dans l'échantillon d'audit communiqué, 17 marchés ont été passés par Appel d'Offres Ouvert.

**AOO N°111/007/SG-SPRMP-CPMP**

- 1- Marché N°111/007/SG-ST-CPMP-CPMP relatif à la fourniture de mobiliers scolaire au profit des AMP & EPP de la commune d'ADJA-OUERE attribué à OBB-TP, pour un montant HT de 10.266.000 FCFA, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Néant

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres ;
- Respect des critères de validation du contrat.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

Non-respect du délai de notification de l'attribution provisoire : 13 jours entre l'ANO de la CCMP (08/11/2017) et la notification de l'attribution provisoire/information aux soumissionnaires non retenus (21/11/2017) au lieu de 01 jour ; délai maximum requis.

**Conclusion :**

La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est régulière sous réserve de l'insuffisance relevée ci-dessus.

**AOO N°111/008/SG –CPMP-CCMP-SPRMP**

- 2- Marché N°111/026/SG-ST-CPMP-CPMP du 28/12/16 relatif aux travaux de construction d'un module de trois salles de classes plus bureau et magasin à l'EPP ADJELEMIDE, arrondissement de OKO-AKARE attribué à ENGECEB, pour un montant HT de 16.346.700 FCFA, source de financement : Budget National

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de l'avis d'attribution définitive ;

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres ;
- Respect des critères de validation du contrat.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Indisponibilité de la publication de l'avis d'appel d'offres ;

**Conclusion :**

La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est régulière sous réserve de l'insuffisance ci-dessus citée.

**AOO N°111/009/SG-CPMP-CCMP-SPRMP**

- 3- Marché N°111/027/SG-ST-CPMP-CPMP du 30/12/16 relatif aux travaux de construction de l'adduction d'eau villageoise d'OGOUPATE attribué à CLIMATEL SARL, pour un montant HT de 118.646.000 FCFA, source de financement : Budget Pays-Bas

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de l'attribution provisoire et de l'avis d'attribution définitive

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres ;
- Respect des critères de validation du contrat.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Défaut de mention des heures d'ouverture dans le PV d'ouverture.

**Conclusion :**

La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est régulière sous réserve de l'insuffisance relevée ci-dessus.

**AOO N°111/002/SG –CPMP-CCMP-SPRMP**

- 4- Marché N°111/006/SG-ST-CPMP-CPMP du 30/12/17 à l'acquisition de vingt (20) motos au profit de la mairie d'ADJA-OUERE attribué à ETS MIKPAMAHOU, pour un montant TTC de 17.700.000 FCFA, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Dossier d'appel d'offres et sa publication ;
- Preuve d'information aux soumissionnaires du rejet de leurs offres ;

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

Non-respect du délai de transmission de l'attribution provisoire (29/03/2017) à la CCMP (19/04/2017) : 22 jours au lieu de 01 jour maximum.

**Conclusion :**

En l'absence des documents ci-dessus mentionnés, il n'est pas possible pour le consultant de se prononcer sur la régularité de la procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité.

**AOO N°111/002/SG –CPMP-CCMP-SPRMP**

- 5- Marché N°111/007/SG-ST-CCMP-SPRMP du 11/07/17 relatif à la construction d'un dispensaire au centre de santé d'ABADAGO attribué à ER-PBA, pour un montant TTC de 29.647.667 FCFA, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de l'avis d'attribution définitive

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres ;
- Respect des critères de validation du contrat.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Défaut de mention des heures d'ouverture dans le PV d'ouverture ;
- Non-respect du délai de transmission des résultats d'évaluation pour validation par la CCMP : 18 jours entre la date d'attribution (24/04/2017) et la date de transmission (12/05/2017) au lieu de 01 jour maximum requis ;
- Non- respect du délai de publication : 24 jours entre la date de publication (23/03/2017) et la date de dépôt des offres (18/04/2017) au lieu de 30 jours délai minimum requis.

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est irrégulière au regard des insuffisances relevées ci-dessus.**

**AOO N°111/001/SG –CPMP-CCMP-SPRMP**

- 6- Marché N°111/008/SG-ST-CCMP-SPRMP du 25/07/17 relatif à la fourniture et installation d'un système de pompage solaire sur l'AEV d'EGBE attribué à JESUTON SARL, pour un montant TTC de 12.792.488 FCFA, source de financement : Budget Pays-Bas

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de l'attribution provisoire.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres ;
- Respect des critères de validation du contrat.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Néant

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est régulière.**

**AOO N°111/009/SG –CPMP-CCMP-SPRMP**

- 7- Marché N°111/029/SG-ST-CCMP-SPRMP du 27/11/17 relatif à la construction d'un ouvrage de franchissement sur la piste « MASSE-OGOURO » dans la commune d'ADJA-OUERE attribué à TAP-BNE SERCICES-BTP, pour un montant HT de 49.060.870 FCFA, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Néant

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres ;
- Respect des critères de validation du contrat.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

Non-respect du délai de notification de l'attribution provisoire : 06 jours entre l'ANO de la CCMP (02/11/2017) et la notification de l'attribution provisoire/information aux soumissionnaires non retenus (08/11/2017) au lieu de 01 jour ; délai maximum requis.

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est régulière sous réserve de l'insuffisance relevée ci-dessus.**

**AOO N°111/009/SG –CPMP-CCMP-SPRMP**

- 8- Marché N°111/026/SG-ST-CCMP-SPRMP du 27/11/17 relatif aux travaux de construction d'un module de trois salles de classes dans l'enceinte de l'EPP d'ITAN ODAN dans l'arrondissement d'ADJA-OUERE (Lot1) attribué à AFRIK'ARTH ENGINEERING, pour un montant TTC de 23.840.765 FCFA, source de financement : Budget FADEC
- 9- Marché N°111/028/SG-ST-CCMP-SPRMP du 27/11/17 relatif aux travaux de construction d'un module de trois salles de classes dans l'EPP d'ADJODA (Lot4) attribué à FANS ET FILS, pour un montant TTC de 24.999.880 FCFA, source de financement : Budget FADEC

**NB :** les 02 marchés ci-dessus représentent les lot 1 et lot 4 d'un marché inscrit dans le PPM pour une valeur 157.939.974 FCFA

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de l'attribution provisoire et de l'avis d'attribution définitive.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres ;
- Respect des critères de validation du contrat.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Néant

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution des 02 marchés ci-dessus est régulière.**

**AOO n° 111/004/SG-ST-CPMP-CCMP-SPRMP**

10. Marché N°111/026/SG-ST-CCMP-SPRMP du 27/11/17 relatif aux travaux de construction d'un module de trois salles de classes dans l'EPP d'EGOISSI (Lot2) attribué à BONNE SEMENCE ET CIE, pour un montant TTC de 20.993.840 FCFA, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication du DAC ;
- PV d'ouverture des offres ;
- Rapports d'analyse et d'évaluation de la sous-commission ;
- Preuve d'information aux soumissionnaires non retenus ;

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères de validation du contrat ;
- Preuve de la prorogation de la validité des offres de 45 jours.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Néant

**Conclusion :**

En l'absence des documents ci-dessus mentionnés, il n'est pas possible pour le consultant de se prononcer sur la régularité de la procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité.

**AOO n° 111/009/SG-CPMP-CCMP-SPRMP**

11. Marché N°111/027/SG-ST-CCMP-SPRMP du 27/11/17 relatif aux travaux de construction d'un module de trois salles de classes plus bureau magasin dans l'enceinte de l'EPP d'ITA-OGOU (Lot3) attribué à NDJ SERVICE PLUS, pour un montant TTC de 23.901.619 FCFA, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de l'attribution provisoire.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères d'analyse, d'évaluation et d'attribution des offres ;
- Respect des critères de validation du contrat.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Indisponibilité des offres des soumissionnaires non retenus ;

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est régulière sous réserve de l'insuffisance relevée ci-dessus.**

**AOO n°**

12. Marché relatif aux travaux d'entretien périodique/Aménagement des infrastructures de transport rural dans la commune d'ADJA-OUERE attribué à IREPE, pour un montant TTC de 56.624.500 FCFA, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Dossier d'appel à concurrence ;
- Contrat relatif au marché ;
- Rapports d'analyse de la sous-commission ;
- Preuve de l'acte d'approbation du marché ;
- Preuve de publication de l'attribution provisoire et de l'avis d'attribution définitive.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM 2016.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Dépôt des offres le 14/04/2017 et ouverture des plis le 20/04/2017 soit 06 jours entre ces deux opérations sans note explicative ni preuve de prorogation du délai d'ouverture.

**Conclusion :**

**En l'absence des documents ci-dessus mentionnés, il n'est pas possible pour le consultant de se prononcer sur la régularité de la procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité.**

**AMI N°111/SG/SPRMP-CPMP-CCMP du 26/03/2016**

13. Marché N°111/002/SG-ST-CPMP-CCMP du 29/11/16 relatif à l'élaboration du DPC 3<sup>ème</sup> génération, attribué au cabinet ACDD, pour un montant HT de 9.700.000, source de financement : Budget propre

**Les pièces manquantes :**

- Preuve d'approbation du marché.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM 2017 ;
- Respect des procédures de réception et d'ouverture des offres ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Défaut de publication de l'attribution provisoire et de l'avis d'attribution définitive.
- Preuve d'information aux soumissionnaires non retenus ;

**Conclusion :**

La procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité irrégulière en raison des insuffisances susmentionnées.

**AMI n°111/003/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

14. Marché N°111/005/SG-ST-CPMP-CCMP du 06/14/16 relatif au contrôle et surveillance des travaux de construction d'AEV d'OGOUPATE, arrondissement de OKO-AKARE commune d'ADJA-OUERE, attribué à CAC-C/HYDRO- BTP, pour un montant HT de 9.175.000, source de financement : Budget propre

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de l'AMI ;
- PV d'ouverture des offres ;
- Preuve d'information aux soumissionnaires non retenus ;
- Preuve de publication de l'attribution provisoire ;
- Note justificative de la prorogation du délai de dépôt des offres.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères de validation du contrat.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Néant

**Conclusion :**

En l'absence des documents ci-dessus mentionnés, il n'est pas possible pour le consultant de se prononcer sur la régularité de la procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité.

**AMI n°111/001/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP du 07/07/2017**

15. Marché N°111/015/SG-ST-CPMP-CCMP du 25/09/17 relatif au suivi et contrôle de l'installation équipement solaire pour l'AEV d'EGBE, attribué à AZA-GNADJI DOSSA Camus, pour un montant HT de 3.950.000, source de financement : Budget Fonds de transition eau

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de l'AMI ;
- PV d'ouverture des offres ;
- Preuve d'information aux soumissionnaires non retenus ;
- Note justificative de la prorogation du délai de dépôt des offres ;
- ANO de la CCMP ;
- Preuve de l'acte d'approbation du marché ;
- Preuve de notification.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché dans le PPM 2017 ;

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Défaut de publication de l'attribution provisoire et de l'avis d'attribution définitive.

**Conclusion :**

En l'absence des documents ci-dessus mentionnés, il n'est pas possible pour le consultant de se prononcer sur la régularité de la procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité.

**AMI N°111/002/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

16. Marché N°111/016/SG-ST-CPMP-CCMP du 25/09/17 relatif à l'actualisation de l'étude de la construction de l'hôtel de ville, attribué à SEGLE Henri, pour un montant HT de 6.850.000, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de l'AMI ;
- Preuve d'information aux soumissionnaires non retenus ;
- Preuve de l'acte d'approbation du marché ;
- Preuve de notification du marché.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché dans le PPM 2017 ;

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Défaut de publication de l'attribution provisoire et de l'avis d'attribution définitive.

**Conclusion :**

En l'absence des documents ci-dessus mentionnés, il n'est pas possible pour le consultant de se prononcer sur la régularité de la procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité.

**AMI N°111/006/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

17. Marché N°111/030/SG-ST-CPMP-CCMP du 27/11/17 relatif au suivi et contrôle des travaux de construction de module de classes à ITA-ODAN, boutique de mowadani et l'EPP IGOISSI, attribué à HONVO D. Roland, pour un montant HT de 1.190.000, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de l'AMI ;
- Preuve de l'acte d'approbation du marché ;
- Preuve de notification du marché.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Inscription du marché dans le PPM 2017 ;

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Défaut de la mention de l'heure d'ouverture ;
- Défaut de publication de l'attribution provisoire et de l'avis d'attribution définitive ;
- Défaut d'information aux soumissionnaires non retenus

**Conclusion :**

La procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité irrégulière en raison des insuffisances susmentionnées.

**PROCEDURES DE DEMANDE DE COTATION**

➤ **Gestion 2016**

Dans l'échantillon d'audit communiqué, 02 marchés ont été passés par demande de cotation.

**DC n° 111/001/SG-SPRMP-CCMP du 22/08/2016**

1. Marché N°111/007/SG-ST-SPRMP-SAF du 18/10/16 relatif à la fourniture de matériels informatiques et équipements de bureau au profit des services de la mairie, attribué à ADEWBANK ET FILS, pour un montant HT de 7.125.000, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- La demande de cotation ;
- Preuve d'approbation du marché ;
- Preuve de notification du marché approuvé.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM 2016

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Non-conformité entre les heures d'ouverture indiquées dans le DAC et celle indiquées dans le PV d'ouverture ;
- 03 jours se sont écoulés entre le dépôt des offres et l'ouverture des plis sans note explicative ni preuve de prorogation du délai d'ouverture ;
- Défaut de publication de l'attribution provisoire et de l'avis d'attribution définitive.

**Conclusion :**

En l'absence des documents ci-dessus mentionnés, il n'est pas possible pour le consultant de se prononcer sur la régularité de la procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité.

**DC n° 111/003/SG-SPRMP-CCMP du 22/08/2016**

2. Marché N°111/014/SG-ST-SPRMP-SAF du 09/11/16 relatif à la fourniture d'équipement au service des transmissions radio, attribué à BRAIN STORM GROUP, pour un montant HT de 6.626.290, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Preuve d'approbation du marché.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM 2016 ;
- Dossier d'appel à concurrence ;
- Respect des procédures de réception et d'ouverture des offres ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Défaut de publication de l'attribution provisoire et de l'avis d'attribution définitive.

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est régulière sous réserve de la preuve d'approbation.**

➤ **Gestion 2017**

Dans l'échantillon d'audit communiqué, 12 marchés ont été passés par demande de cotation.

**DC N°111/011/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

1. Marché N°111/015/SG-ST-CPMP-CCMP du 28/11/16 relatif à la réfection des EPP Honta Madjiya et Massi A, attribué à OLAKANMI, pour un montant TTC de 10.150.434 FCFA, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Néant

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché approuvé ;
- Respect des critères du dossier d'appel à concurrence ;
- Respect des critères de réception et d'ouverture des offres ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Défaut d'inscription du marché dans le PPM 2017

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché est frappée de nullité pour défaut d'inscription dans le PPM.**

**DC N°111/0005/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

2. Marché N°111/016/SG-ST-CPMP-CCMP du 28/11/16 relatif aux travaux de construction de deux dalots 200 X 100 sur la voie KPOULOU-DASSO, attribué à ALLELUYA SERVICE, pour un montant TTC de 11.971.100, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de notification du marché approuvé.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères de réception et d'ouverture des offres ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Indisponibilité de la demande de cotation

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché est régulière sous réserve de l'insuffisance relevée ci-dessus.**

**DC N°111/0010/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

3. Marché N°111/017/SG-ST-CPMP-CCMP du 28/11/16 relatif aux travaux de réfection des bureaux des arrondissements d'ADJA-OUERE et IKPINLE, attribué à IREPE, pour un montant TTC de 8.904.398, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Néant

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères du dossier d'appel à concurrence ;
- Respect des critères de réception et d'ouverture des offres ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Néant.

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché est régulière.**

**DC N°111/004/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

4. Marché N°111/018/SG-ST-CPMP-CCMP du 28/11/16 relatif à la construction de hangars dans le marché d'IKPINLE attribué à AFC SERVICES BTP, pour un montant TTC de 11.988.681 source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Néant

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché approuvé ;
- Respect des critères de réception et d'ouverture des offres ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM2017 ;
- Défaut de mention de l'heure d'ouverture des plis.

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché est frappée de nullité pour défaut d'inscription dans le PPM.**

**DC N°111/007/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

5. Marché N°111/019/SG-ST-CPMP-CCMP du 28/11/16 relatif à la construction de hangars pour ovins et caprins dans les marchés de MOWODANI et IKPINLE, attribué à ETS BOLARINWA ET FILS, pour un montant TTC de 15.801.229 source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de l'avis de demande de cotation ;
- Preuve de notification du marché approuvé.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères du dossier d'appel à concurrence ;
- Respect des critères d'ouverture des offres ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Néant

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché est régulière.**

**DC N°111/009/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

6. Marché N°111/023/SG-ST-CPMP-CCMP du 26/12/16 relatif aux travaux de réfection du bâtiment abritant les bureaux des archives, attribué à C and E GLOBAL ITD.SERVICE, pour un montant TTC de 14.765.223 source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de la demande de cotation.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères du dossier d'appel à concurrence ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres ;
- Respect des critères de validité du contrat.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

La pièce manquante ci-dessus constitue une irrégularité.

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché est régulière sous réserve de l'insuffisance ci-dessus relevée.**

**DC N°111/008/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

7. Marché N°111/024/SG-ST-CPMP-CCMP du 26/12/16 relatif aux travaux de réfection du bâtiment abritant les bureaux du commissariat d'IKPINLE, attribué à ETS TAWAKALOUTOU, pour un montant TTC de 14.945.242 source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de la demande de cotation.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM 2017 ;
- Marché approuvé ;
- Respect des critères du dossier d'appel à concurrence ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres ;
- Respect des critères de validité du contrat.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Défaut de date de transmission de l'attribution provisoire pour l'ANO ;
- Défaut de date de signature du contrat.

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché est régulière sous réserve de l'insuffisance ci-dessus relevée.**

**DC N°111/013/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

8. Marché N°111/01/SG-ST-CPMP-CCMP du 04/03/17 relatif aux travaux de fourniture de matériels bureautiques au profit des services de la mairie, attribué à ETS BOLARINWA ET FILS, pour un montant TTC de 3.551.800 source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de la demande de cotation ;
- Preuve de l'acte d'approbation.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM 2017 ;
- Respect des critères du dossier d'appel à concurrence ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres ;
- Respect des critères de validité du contrat.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Défaut de l'heure d'ouverture dans le PV d'ouverture.

**Conclusion :**

La procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité est régulière sous réserve de l'obtention des pièces manquantes.

**DC N°111/001/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

9. Marché N°111/010/SG-ST-CPMP-CCMP relatif à l'achat de pièces de rechange pour pompe à motrice humaine, attribué à LIBACEL, pour un montant TTC de 7.313.243 source de financement : Budget Fonds de transition Eau

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de la demande de cotation ;
- Preuve de l'acte d'approbation.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM 2017 ;
- Respect des critères de validité du contrat.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Défaut de l'heure d'ouverture dans le PV d'ouverture.
- Défaut d'information aux soumissionnaires non retenus ;

**Conclusion :**

La procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité est irrégulière en raison des insuffisances susmentionnées.

**DC N°111/002/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

10. Marché N°111/013/SG-ST-CPMP-CCMP du 17/11/16 relatif à l'achat de matériels pour le magasin ACMA, attribué à HF GROUPE, pour un montant HT de 7.460.000, source de financement : Budget ACMA

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de la demande de cotation ;
- Preuve d'information aux soumissionnaires non retenus ;
- Preuve de l'acte d'approbation ;
- Preuve de notification du marché approuvé.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM 2017 ;
- Respect des critères du dossier d'appel à concurrence.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Non-respect du délai de notification : 25 jours de l'attribution provisoire : jours en l'ANO de la CCMP (26/07/2017) et la notification de l'attribution provisoire (21/08/2017) au lieu d'un jour maximum requis.
- Défaut d'information aux soumissionnaires non retenus

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité est irrégulière en raison des insuffisances susmentionnées.**

**DC N°111/007/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

11. Marché N°111/022/SG-ST-CPMP-CCMP du 30/10/17 relatif la fourniture de bureau de produits d'entretien au profit de la mairie, attribué à BILL G BUSINESS CENTER pour un montant HT de 7.432.962, source de financement : Budget ACMA

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de publication de la demande de cotation ;
- Preuve d'information aux soumissionnaires non retenus ;
- Preuve de l'acte d'approbation ;
- Preuve de notification du marché approuvé.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Néant.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Défaut d'inscription du marché dans le PPM 2017.

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché est frappée de nullité pour défaut d'inscription du marché dans le PPM.**

**DC N°111/005/SG/ST/CPMP/CCMP/SPRMP**

12. Marché N°111/034/SG-ST-CPMP-CCMP du 27/12/17 relatif la réfection du bâtiment abritant le cabinet du Maire, attribué à MAHOUNS pour un montant HT de 14.998.172, source de financement : Budget FADEC

**Les pièces manquantes :**

- Preuve de l'acte d'approbation.

**Les points forts (forces) relevés :**

- Marché inscrit dans le PPM 2017 ;
- Respect des critères du dossier d'appel à concurrence ;
- Respect des critères de réception et d'ouverture des offres ;
- Respect des critères d'analyse, d'attribution et d'évaluation des offres.

**Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :**

- Néant.

**Conclusion :**

**La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est régulière sous réserve de la pièce manquante.**

## **VI. CONSTATS SUR LES PLAINTES ENREGISTREES PAR L'AC**

Selon les TDR, l'auditeur doit se faire une opinion sur l'efficacité et la performance du traitement des recours préalables et autres demandes d'informations sur des procédures par l'autorité contractante et établir le pourcentage des plaintes examinées et réglées à son niveau en conformité avec la réglementation en vigueur. En ce qui concerne les recours, auto saisines connus par l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP), le consultant examinera également le degré d'application (en pourcentage) des décisions y afférentes.

Au titre des gestions budgétaires étudiées, nous n'avons pas eu connaissance de plaintes formulées par les soumissionnaires au niveau de l'AC et de l'ARMP.

## VII. CONSTATS SUR L'ETAT D'EXECUTION FINANCIERE

Nous avons procédé à l'audit de l'exécution financière de la commune d'ADJA-OUERE au titre des gestions budgétaires 2016 & 2017. Les résultats issus de nos contrôles sont consignés dans les tableaux ci-dessous :

### ➤ Gestion 2016

| N° | Intitulés du marché                                                                                               | Délai d'exécution         | Date d'ordre de service / remise de site | Réception provisoire/définitive | Reatrd   | Montant prévisionnel inscrit dans le PMP | Montant du marché | Montant total mandaté | Taux d'exécution financière | Garantie de bonne exécution | Observation                          |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|----------|------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| 1  | Construction de deux modules de bâtiments à 4 boutiques dans le marché de Massè                                   | impossibilité d'apprécier | KO                                       | KO                              | -        | 19 703 320                               | 19 703 320        | 19 703 320            | 100,00%                     | remboursée                  |                                      |
| 2  | travaux d'Entretien Courant des (ITR) de la Commune d'Adja-Ouèrè par la méthode de (HIMO), exercice 2016 LOT N°1, | impossibilité d'apprécier | KO                                       | KO                              | -        | 10 697 880                               | 10 697 880        | 10 697 880            | 100,00%                     | remboursée                  |                                      |
| 3  | travaux d'Entretien Courant des (ITR) de la Commune d'Adja-Ouèrè par la méthode de (HIMO), exercice 2016 LOT N°2, | impossibilité d'apprécier | KO                                       | KO                              | -        | 7 152 275                                | 7 152 275         | 7 152 275             | 100,00%                     | remboursée                  |                                      |
| 4  | Contrôle et suivi des travaux d'entretien périodique/aménagement des ITR                                          | -                         | -                                        | -                               | -        | -                                        | -                 | -                     | -                           | -                           | pièces de règlement non communiquées |
| 5  | Fourniture de matériel informatique                                                                               | KO                        | OK                                       | OK                              | 40 jours | 7 239 300                                | 7 239 300         | 7 239 300             | 100,00%                     | remboursée                  |                                      |
| 6  | Construction de deux centres de développement dans les villages de                                                | OK                        | OK                                       | OK                              | -        | 18 789 565                               | 18 789 565        | 18 789 565            | 100,00%                     | remboursée                  |                                      |
| 7  | Fourniture d'équipement au service de transmission radio                                                          | OK                        | OK                                       | OK                              | -        | 6 626 290                                | 6 626 290         | 6 626 290             | 100,00%                     | remboursée                  |                                      |
| 8  | Construction d'un module de trois salles de classes plus bureau magasin à l'EPP Adja-Ouèrè 2                      | OK                        | OK                                       | OK                              | -        | 22 985 347                               | 22 985 347        | 7 439 336             | 32,37%                      |                             | reste à mandater 15 546 011          |
| 9  | Construction d'un module de trois salles de classe dans l'EPP TROBOSSI                                            | OK                        | OK                                       | OK                              | -        | 19 961 340                               | 19 961 340        | 19 961 340            | 100,00%                     | remboursée                  |                                      |

#### Commentaire :

Les pièces de règlement d'un marché n'ont pas été communiquées. Il s'agit de :

- Marché relatif au contrôle et suivi des travaux d'entretien périodique/aménagement des ITR (n° 006 du 14/10/2016) passé par appel d'offres ouvert.

➤ **Gestion 2017**

| N°ordre | Intitulés du marché                                                                    | Délai d'exécution             | Date d'ordre de service/ remise de site | Réception provisoire | Reatrd   | Montant prévisionnel inscrit dans le PPM P | Montant du marché | Montant total mandaté | Taux d'exécution financière   | Garantie de bonne exécution | Observations                         |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|----------------------|----------|--------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| 1       | Réfection des EPP Honta Madija et Massè A                                              | hors délai                    | OK                                      | OK                   | 1mois    | 10 150 434                                 | 10 150 434        | 10 150 434            | 100,00%                       | remboursée                  |                                      |
| 2       | construction de deux dalots 200x100 sur la voie de Kpoulou                             | OK                            | KO                                      | OK                   | -        | 11 971 100                                 | 11 971 100        | 11 971 100            | 100,00%                       | remboursée                  |                                      |
| 3       | Travaux de réfection des bureaux des arrondissement d'Adja-Ouère et d'Ikpilè           | OK                            | OK                                      | OK                   | -        | 8 904 398                                  | 8 904 398         | 4 452 199             | 50,00%                        |                             | reste à mander 4 452 199             |
| 4       | Construction de hangars dans le marché d'Ikpilè                                        | impossibilité de se prononcer | KO                                      | OK                   | -        | 11 998 681                                 | 11 998 681        | 11 998 681            | 100,00%                       | remboursée                  |                                      |
| 5       | Construction de hangars pour les ovins et caprins danc le marché de mowodani et ikpilè | Impossibilité de se prononcer | KO                                      | OK                   | 10 jours | 15 801 229                                 | 15 801 229        | 15 801 229            | 100,00%                       | remboursée                  |                                      |
| 6       | Travaux de réfection du bâtiment abritant le bureau des archives                       | impossibilité de se prononcer | KO                                      | KO                   | -        | 14 765 223                                 | 14 765 223        | 14 765 223            | 100,00%                       | remboursée                  |                                      |
| 7       | Travaux de réfection du commissariat d'Ikpilè                                          | impossibilité de se prononcer | KO                                      | OK                   | -        | 14 945 242                                 | 14 945 242        | 14 945 242            | 100,00%                       | remboursée                  |                                      |
| 8       | Fourniture de matériel bureautique                                                     | -                             | -                                       | -                    | -        | -                                          | -                 | -                     | -                             | -                           | pièces de règlement non communiquées |
| 9       | Fourniture de pièces de rechanges pour les PMH                                         | impossibilité de se prononcer | KO                                      | KO                   | -        | 7 313 243                                  | 7 313 243         | 7 313 243             | 100,00%                       | remboursée                  |                                      |
| 10      | Acquisition de materiels pour le magasin ACMA                                          | impossibilité de se prononcer | KO                                      | KO                   | -        | 7 460 000                                  | KO                | KO                    | impossibilité de se prononcer |                             | pièces de règlement non communiquées |
| 11      | Fourniture de bureau et produits d'entretien au profit de la Mairie                    | impossibilité de se prononcer | KO                                      | KO                   | -        | 7 432 962                                  | 7 432 962         | 1827 553              | 24,59%                        |                             | reste à mander 5 605 403             |
| 12      | Réfection Du bâtiment abritant la cabinet du maire                                     | impossibilité de se prononcer | KO                                      | KO                   | -        | 14 998 172                                 | 14 998 172        | 14 998 172            | 100,00%                       | remboursée                  |                                      |

|    |                                                                                                                     |                               |    |    |        |             |             |             |         |            |                                      |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----|----|--------|-------------|-------------|-------------|---------|------------|--------------------------------------|
| 11 | Fourniture de bureau et produits d'entretien au profit de la Mairie                                                 | impossibilité de se prononcer | KO | KO | -      | 7 432 962   | 7 432 962   | 1827 553    | 24,59%  |            | reste à mander 5 605 403             |
| 12 | Réfection Du bâtiment abritant la cabinet du maire                                                                  | impossibilité de se prononcer | KO | KO | -      | 14 998 172  | 14 998 172  | 14 998 172  | 100,00% | remboursée |                                      |
| 13 | Fourniture de mobiliers scolaire au profit des EM ET EPP de la commune                                              | impossibilité de se prononcer | KO | KO | -      | 10 266 000  | 10 266 000  | 10 266 000  | 100,00% | remboursée |                                      |
| 14 | Construction de trois salles de classe à Adjélémidé                                                                 | hors délai                    | OK | OK | 1mois  | 17 311 790  | 17 311 790  | 17 311 790  | 100,00% | remboursée |                                      |
| 15 | Construction de l'AEV OGOUKAPTE                                                                                     | hors délai                    | OK | OK | -      | 140 002 280 | 174 309 021 | 174 309 021 | 100,00% | remboursée | un avenant signé                     |
| 16 | Fourniture de 20 motos                                                                                              | KO                            | KO | KO | -      | 17 700 000  | 17 700 000  | 8 407 500   | 47,50%  |            | rester à mandater 9 292 500          |
| 17 | Construction d'un dispensaire au centre de santé d'Abadago                                                          | hors délai                    | OK | OK | -      | 34 984 247  | 34 984 247  | 34 984 247  | 100,00% | remboursée |                                      |
| 18 | Fourniture et installation d'un système de pompage solaire sur l'AEV D'EGBE                                         | impossibilité de se prononcer | KO | KO | -      | 15 095 135  | 15 095 136  | 13 713 123  | 90,84%  |            | reste à mandater 1 382 013           |
| 19 | Construction d'un ouvrage de franchissement sur la piste MASSE-OGOURO                                               | impossibilité de se prononcer | KO | OK | -      | 57 891 827  | 57 891 827  | 57 891 827  | 100,00% | remboursée |                                      |
| 20 | Construction d'un module trois salles de classe plus bureau magasin dans l'enceinte de l'EPP ITA-ODAN               | hors délai                    | KO | KO | -      | 23 840 765  | 23 840 765  | 23 840 765  | 100,00% | remboursée |                                      |
| 21 | Construction d'un module de trois salles de classe plus bureau magasin dans l'enceinte de l'EPP ITA-OGOU            | impossibilité de se prononcer | KO | KO | -      | 23 901 619  | 23 901 619  | 23 901 619  | 100,00% | remboursée |                                      |
| 22 | Construction d'un module de trois salles de classe plus bureau magasin dans l'enceinte de l'EPP ADJODA              | hors délai                    | OK | OK | 3 mois | 24 999 880  | 24 999 880  | 24 999 880  | 100,00% | remboursée |                                      |
| 23 | Construction d'un module de trois salles de classe à l'EPP Igoissi                                                  | KO                            | OK | OK | -      | 20 993 840  | 20 993 840  | 20 993 840  | 100,00% | remboursée |                                      |
| 24 | Entretien périodique/ aménagement des ITR                                                                           | -                             | -  | -  | -      | -           | -           | -           | -       | -          | pièces de règlement non communiquées |
| 25 | Elaboration du PDC 3eme génération                                                                                  | impossibilité de se prononcer | KO | KO | -      | 9 700 000   | 9 700 000   | 9 700 000   | 100,00% | remboursée |                                      |
| 26 | Contrôle et surveillance des travaux de construction de l'AEV OGOUKPATE                                             | impossibilité de se prononcer | KO | KO | -      | 10 826 500  | 10 826 500  | 10 826 500  | 100,00% | remboursée |                                      |
| 27 | suivi et contrôle de l'installation d'équipement solaire pour l'AEV Egbé                                            | impossibilité de se prononcer | KO | KO | -      | 3 950 000   | 3 950 000   | 1552 631    | 39,31%  |            | reste à mandater 2 397 368           |
| 28 | Actualisation de l'étude de la construction de l'hotel de ville                                                     | impossibilité de se prononcer | KO | OK | -      | 6 850 000   | 6 850 000   | 6 850 000   | 100,00% | remboursée |                                      |
| 29 | Suivi et contrôle des travaux de construction de module de classe à ITA-ODAN, Boutique de mowodani et l'EPP IGOISSI | impossibilité de se prononcer | KO | KO | -      | 1 190 000   | 1 190 000   | 773 500     | 65,00%  |            | reste à mandater 416 500             |

**Commentaire :**

Les pièces de règlement de 02 marchés n'ont pas été communiqués. Il s'agit de :

- [Marché de fourniture de matériel bureautique \(référence n°1 04/03/2017\) et passé par la procédure de demande de cotation ;](#)
- [Marché d'entretien périodique / aménagement des ITR \(n°09 du 26/07/2017\) et passé par appel d'offres.](#)

## VIII. ANALYSE DE LA PERFORMANCE DE L'AC

### 8.1. Définition du barème des critères d'appréciation de la performance des autorités contractantes

La démarche de définition du barème des critères retenus pour l'appréciation de la performance des autorités contractantes est la même que pour la revue de conformité des procédures de passation et celle de l'exécution financière des marchés.

#### ❖ Annotation des critères pour l'évaluation de la performance de la mise en place des organes de passation et de contrôle des marchés publics

Le système de notation est constitué de la note 1 ou 0 pour chaque critère retenu et est présenté comme ci-après :

- une note de 1 indique que le test est satisfaisant, c'est-à-dire que la pièce requise est disponible et est conforme aux exigences réglementaires en vigueur ;
- une note de 0 signifie que le test est non satisfaisant, c'est-à-dire que la pièce requise n'est pas disponible.

La note attribuée à chaque critère est un chiffre entier (0 ou 1). Aucune décimale ne sera utilisée dans la notation des critères.

#### ❖ Annotation des critères pour l'évaluation de la performance de la conformité des procédures de passation des marchés

Le système de notation est basé sur le taux de non-conformité observé au niveau de chaque critère défini. En effet, pour chaque critère, il est déterminé sur la base de la revue, le nombre de non-conformités observées. Ce nombre est ensuite rapporté au volume de marchés audités (ou d'informations traitées selon le cas) pour obtenir le taux de non-conformité qui constitue la note obtenue par le critère considéré.

Ainsi, la note à attribuer à chaque critère est comprise entre 0% et 100%.

#### ❖ Annotation des critères pour l'évaluation de la performance de la régularité de l'exécution financière des marchés

Le système de notation à ce niveau est identique à celle de la revue de conformité des procédures de passation des marchés.

### 8.2. Règles de décision et justification de la conclusion de l'auditeur

#### ❖ Conclusion pour l'évaluation de la performance de la mise en place des organes de passation et de contrôle des marchés publics

La matrice des conclusions possibles se présente comme suit :

| Tranches de moyennes | Type de conclusion du consultant                                                              | Libellé de la conclusion                                                                                                                       |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0,80 à 1             | « Mise en place parfaite des organes de passation et de contrôle des marchés publics »        | L'autorité contractante ne présente pas d'anomalies dans la mise en place des organes conformément au Code des marchés publics en vigueur      |
| 0,50 à 0,79          | « Mise en place satisfaisante des organes de passation et de contrôle des marchés publics »   | L'autorité contractante présente d'anomalies mineures dans la mise en place des organes au regard du Code des marchés publics en vigueur       |
| 0,30 à 0,49          | « Mise en place insatisfaisante des organes de passation et de contrôle des marchés publics » | L'autorité contractante présente d'anomalies significatives dans la mise en place des organes au regard du Code des marchés publics en vigueur |
| 0 à 0,29             | « Mise en place défailante des organes de passation et de contrôle des marchés publics »      | L'autorité contractante ne s'est pas conformée aux dispositions du Code des marchés publics en vigueur en matière de mise en place des organes |

❖ **Conclusion pour l'évaluation de la performance de la conformité des procédures de passation des marchés**

Il est à souligner que le niveau d'exhaustivité des pièces (dont le taux est déterminé et communiqué dans le présent rapport) est un élément déterminant de la performance des AC. **Pour ce faire, le taux moyen de non-conformité théorique initialement déterminé est rapporté au taux d'exhaustivité pour obtenir le taux de non-conformité effectif.**

La matrice des conclusions possibles se présente comme suit :

| Tranches de taux de non-conformité | Type de conclusion du consultant | Libellé de la conclusion                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Taux inférieur à 10%               | "Performance <b>élevée</b> "     | L'autorité contractante ne présente pas d'anomalies tant sur la forme que sur le fond vis-à-vis des dispositions du Code en matière de passation et de contrôle de marchés publics en vigueur sur la période sous revue. |

|                                                           |                                        |                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Taux compris entre 10% et 30%<br>(10% inclus, 30% exclus) | " Performance <b>Satisfaisante</b> "   | L'autorité contractante ne présente pas d'anomalies significatives vis-à-vis des dispositions de forme et de fond du Code en matière de passation et de contrôle des marchés publics malgré quelques insuffisances identifiées. |
| Taux compris entre 30% et 50%<br>(30% inclus, 50% exclus) | " Performance <b>Moyenne</b> "         | L'autorité contractante n'a pas respecté certaines dispositions de fond et de forme en matière de passation et de contrôle de marchés publics en raison des insuffisances non négligeables constatées.                          |
| Taux supérieur ou égal à 50%                              | " Performance <b>Insatisfaisante</b> " | L'autorité contractante ne s'est pas du tout conformée aux dispositions de fond et de forme en matière de passation et de contrôle de marchés publics en raison des insuffisances graves constatées.                            |

❖ **Conclusion pour l'évaluation de la performance de la régularité de l'exécution financière des marchés**

La précision apportée sur le taux d'exhaustivité au niveau de la revue de conformité des procédures de passation des marchés est valable ici également.

La matrice des conclusions possibles se présente ainsi qu'il suit :

| Tranches de taux de non-conformité                        | Type de conclusion du consultant       | Libellé de la conclusion                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Taux inférieur à 10%                                      | "Performance <b>élevée</b> "           | L'autorité contractante ne présente pas d'anomalies tant sur la forme que sur le fond vis-à-vis des dispositions du Code en matière d'exécution de marchés publics en vigueur sur la période sous revue.        |
| Taux compris entre 10% et 30%<br>(10% inclus, 30% exclus) | " Performance <b>Satisfaisante</b> "   | L'autorité contractante ne présente pas d'anomalies significatives vis-à-vis des dispositions de forme et de fond du Code en matière d'exécution des marchés publics malgré quelques insuffisances identifiées. |
| Taux compris entre 30% et 50%<br>(30% inclus, 50% exclus) | " Performance <b>Moyenne</b> "         | L'autorité contractante n'a pas respecté certaines dispositions de fond et de forme en matière d'exécution de marchés publics en raison des insuffisances non négligeables constatées.                          |
| Taux supérieur ou égal à 50%                              | " Performance <b>Insatisfaisante</b> " | L'autorité contractante ne s'est pas du tout conformée aux dispositions de fond et de forme en matière d'exécution de marchés publics en raison des insuffisances graves constatées.                            |



### 8.3. Appréciation de la performance liée à la mise en place des organes de passation et de contrôle des marchés publics

Les diligences mises en œuvre sont consignées dans le tableau ci-après :

| N° d'ordre                                                        | Organes | Points de contrôle                                                                        | OK/KO | Note<br>1 pour OK<br>0 pour KO | Commentaires                | Description de l'indicateur de performance                                  |
|-------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>EVALUATION DE LA MISE EN PLACE DES ORGANES AU SEIN DE L'AC</b> |         |                                                                                           |       |                                |                             |                                                                             |
| 1                                                                 | PRMP    | Acte de désignation de la PRMP                                                            | OK    | 1,00                           | Document existant           | OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité                                     |
| 2                                                                 |         | Déclaration sur l'honneur de la PRMP                                                      | KO    | -                              | Document inexistant         | OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité                                     |
| 3                                                                 |         | Existence d'un rapport d'exécution des marchés                                            | OK    | 0,00                           | Indisponibilité du document | OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité                                     |
| 4                                                                 |         | Transmission du rapport d'exécution à la DNCMP, à l'ARMP et à la Cour des comptes         | N/A   | -                              | Document inexistant         | OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité                                     |
| 5                                                                 |         | Renouvellement/ remplacement acté de la PRMP conformément aux dispositions réglementaires | KO    | -                              | Document inexistant         | OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité                                     |
| 6                                                                 | CPMP    | Acte de désignation des cinq (05) membres de la CPMP                                      | OK    | 1,00                           | Document existant           | OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité                                     |
| 7                                                                 |         | Renouvellement/ remplacement acté de la composition de la CPMP conformément aux           | KO    | 0,00                           | RAS                         | OK= Expiration de la durée normale ou décès ou démission ou révocation pour |
| 8                                                                 | CCMP    | Acte de désignation des cinq (05) membres de la CCMP                                      | OK    | 1,00                           | Document existant           | OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité                                     |
| 9                                                                 |         | Renouvellement/ remplacement acté de la composition de la CCMP conformément aux           | KO    | 0,00                           | RAS                         | OK= Expiration de la durée normale ou décès ou démission ou révocation pour |
|                                                                   |         | <b>NIVEAU DE PERFORMANCE _ MISE EN PLACE DES ORGANES</b>                                  |       | 0,75                           |                             |                                                                             |

#### **Conclusion : Le niveau de performance est de 0,75.**

Nous notons une Mise en place satisfaisante des organes de passation et de contrôle des marchés publics »

L'autorité contractante présente d'anomalies mineures dans la mise en place des organes au regard du Code des marchés publics en vigueur.

#### **8.4. Appréciation de la performance liée à la conformité des procédures de passation des marchés**

L'analyse de la performance de l'AC du point de vue de la revue de conformité des procédures se présente comme suit :

- **Gestion 2016**

| N° d'ordre                                         | Points de contrôle                                                | Volume de marchés |             | Volume de non-conformités constatées (b) | % de non-conformités (c) =(b/a)*100 | Commentaires                                 | Description de l'indicateur de performance                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    |                                                                   | Demandés          | Audités (a) |                                          |                                     |                                              |                                                                                                                                                                                              |
| REVUE DE LA CONFORMITE DES PROCEDURES DE PASSATION |                                                                   |                   |             |                                          |                                     |                                              |                                                                                                                                                                                              |
| 1                                                  | Elaboration de plan prévisionnel de passation des marchés publics | 10                | 9           | 1                                        | 11%                                 | défaut d'inscription au ppm d'un marché      | Pourcentage de marchés non inscrits sur le PPPM                                                                                                                                              |
| 2                                                  | Recours à une procédure dérogatoire (AOR; entente directe)        | 2                 | 2           | 2                                        | 100%                                | preuves d'autorisation de la DNCM            | Pourcentage de procédures n'ayant pas obtenu l'autorisation de la DNCMP                                                                                                                      |
| 3                                                  | Dossier d'Appel d'offres (DAO)                                    | 8                 | 7           | 4                                        | 57%                                 | preuves de l'avis de la DNCMP sur            | Pourcentage de DAO n'ayant pas obtenu l'ANO de la DNCMP                                                                                                                                      |
| 4                                                  | Avis de publicité                                                 | 10                | 9           | 1                                        | 11%                                 | preuve de publication d'un DC                | Pourcentage de procédures d'appel d'offres non publiées                                                                                                                                      |
| 5                                                  | Comparaison d'au moins 3 offres pour les DC                       | 10                | 9           | 0                                        | 0%                                  | RAS                                          | Pourcentage de marchés n'ayant pas fait l'objet de mise en concurrence (comparaison d'au moins 3 offres)                                                                                     |
| 6                                                  | Réception des offres dans les délais du DAO                       | 10                | 9           | 5                                        | 0%                                  | non-respect du délai de publication          | Pourcentage de procédures n'ayant pas respecté le délai minimum de publication requis                                                                                                        |
| 7                                                  | Ouverture des offres dans les délais du DAO                       | 10                | 9           | 2                                        | 0%                                  | 2 offres n'ont ouvert dans les délais        | Pourcentage de séances d'ouverture tenues hors de la date prévue dans le DAO et sans avis de report                                                                                          |
| 8                                                  | Evaluation des offres                                             | 10                | 9           | 0                                        | 0%                                  | RAS                                          | Pourcentage de travaux d'évaluation et de proposition d'attribution provisoire ayant duré plus des 30 jours calendaires et/ou pourcentage des offres évaluées la moins disante (pour les DC) |
| 9                                                  | Attribution du marché (ANO CCMP & DNCMP)                          | 8                 | 7           | 1                                        | 0%                                  | preuve de l'ANO sur un marché                | Pourcentage de propositions d'attribution provisoire n'ayant pas obtenu cumulativement les ANO de la CCMP et de la DNCMP                                                                     |
| 10                                                 | Attribution du marché (ANO CCMP ) pour les DC                     | 2                 | 2           | 0                                        | 0%                                  | RAS                                          | Pourcentage de propositions d'attribution provisoire n'ayant pas obtenu l'avis de conformité de la CCMP (pour les DC)                                                                        |
| 11                                                 | Publication de l'attribution provisoire                           | 10                | 9           | 9                                        | 100%                                | RAS                                          | Pourcentage de PV d'attribution provisoire n'ayant pas fait l'objet de publication                                                                                                           |
| 12                                                 | Signature du contrat                                              | 10                | 9           | 0                                        | 0%                                  | RAS                                          | Pourcentage de contrats signés par des personnes non habilitées                                                                                                                              |
| 13                                                 | Approbation du contrat                                            | 10                | 9           | 3                                        | 33%                                 | défaut de preuve d'approbation de 03 marchés | Pourcentage de contrats non approuvés ou approuvés par des personnes non habilitées ou hors du délai de validité                                                                             |
| 14                                                 | Recours sur l'attribution du marché                               | 10                | 9           | 0                                        | 0%                                  | RAS                                          | Pourcentage de plaintes traitées hors délai par l'Autorité contractante                                                                                                                      |
|                                                    | TAUX DE NON CONFORMITE THEORIQUE_ REVUE DE CONFORMITE (A)         |                   |             |                                          | 22,34%                              |                                              |                                                                                                                                                                                              |
|                                                    | TAUX D'EXHAUSTIVITE (B)                                           |                   |             |                                          | 46,44%                              |                                              |                                                                                                                                                                                              |
| 1                                                  | TAUX DE NON CONFORMITE EFFECTIF_ REVUE DE CONFORMITE (C=A/B)      |                   |             |                                          | 48,10%                              |                                              |                                                                                                                                                                                              |

**Conclusion : Le taux de non-conformité est de 46,10%.**

**Nous notons une conformité moyenne.**

L'autorité contractante n'a pas respecté certaines dispositions de fond et de forme en matière de passation et de contrôle de marchés publics en raison des insuffisances non négligeables constatées.

- **Gestion 2017**

| N° d'ordre                                         | Points de contrôle                                                | Volume de marchés |             | Volume de non-conformités constatées (b) | % de non-conformités (c)<br>=(b/a)*100 | Commentaires                                                          | Description de l'indicateur de performance                                                                                                    |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    |                                                                   | Demandés          | Audités (a) |                                          |                                        |                                                                       |                                                                                                                                               |
| REVUE DE LA CONFORMITE DES PROCEDURES DE PASSATION |                                                                   |                   |             |                                          |                                        |                                                                       |                                                                                                                                               |
| 1                                                  | Elaboration de plan prévisionnel de passation des marchés publics | 29                | 29          | 3                                        | 10%                                    | défaut d'inscription au ppm de 03 marchés                             | Pourcentage de marchés non inscrits sur le PPPM                                                                                               |
| 2                                                  | Recours à une procédure dérogatoire (AOR; entente directe)        | -                 | -           | -                                        | -                                      | -                                                                     | Pourcentage de procédures n'ayant pas obtenu l'autorisation de la DNCMP                                                                       |
| 3                                                  | Dossier d'Appel d'offres (DAO)                                    | 17                | 17          | 10                                       | 59%                                    | preuves de l'avis de la DNCMP sur 10 DAO                              | Pourcentage de DAO n'ayant pas obtenu l'ANO de la DNCMP                                                                                       |
| 4                                                  | Avis de publicité                                                 | 29                | 29          | 14                                       | 48%                                    | preuve de publication de 14 marchés                                   | Pourcentage de procédures d'appel d'offres non publiées                                                                                       |
| 5                                                  | Comparaison d'au moins 3 offres pour les DC                       | 29                | 29          | 0                                        | 0%                                     | RAS                                                                   | Pourcentage de marchés n'ayant pas fait l'objet de mise en concurrence (comparaison d'au moins 3                                              |
| 6                                                  | Réception des offres dans les délais du DAO                       | 29                | 29          | 15                                       | 0%                                     | non-respect du délai de publication ou absence de date pour 15 offres | Pourcentage de procédures n'ayant pas respecté le délai minimum de publication requis                                                         |
| 7                                                  | Ouverture des offres dans les délais du DAO                       | 29                | 29          | 4                                        | 0%                                     | 4 offres n'ont ouvert dans les délais                                 | Pourcentage de séances d'ouverture tenues hors de la date prévue dans le DAO et sans avis de report                                           |
| 8                                                  | Evaluation des offres                                             | 29                | 29          | 0                                        | 0%                                     | RAS                                                                   | Pourcentage de travaux d'évaluation et de proposition d'attribution provisoire ayant duré plus des 30 jours calendaires et/ou pourcentage des |
| 9                                                  | Attribution du marché (ANO CCMP & DNCMP)                          | 17                | 17          | 1                                        | 0%                                     | preuve de l'ANO sur un marché                                         | Pourcentage de propositions d'attribution provisoire n'ayant pas obtenu cumulativement les ANO de la CCMP et de la                            |
| 10                                                 | Attribution du marché (ANO CCMP) pour les DC                      | 12                | 12          | 0                                        | 0%                                     | RAS                                                                   | Pourcentage de propositions d'attribution provisoire n'ayant pas obtenu l'avis de conformité de la CCMP (pour les DC)                         |
| 11                                                 | Publication de l'attribution provisoire                           | 29                | 29          | 22                                       | 76%                                    | défaut de preuve de publication de 22 PV d'attribution                | Pourcentage de PV d'attribution provisoire n'ayant pas fait l'objet de publication                                                            |
| 12                                                 | Signature du contrat                                              | 29                | 29          | 1                                        | 3%                                     | 1 contrat non signé                                                   | Pourcentage de contrats signés par des personnes non habilitées                                                                               |
| 13                                                 | Approbation du contrat                                            | 29                | 29          | 8                                        | 28%                                    | défaut de preuve d'approbation de 08 marchés                          | Pourcentage de contrats non approuvés ou approuvés par des personnes non habilitées ou hors du délai de validité                              |
| 14                                                 | Recours sur l'attribution du marché                               | 29                | 29          | 0                                        | 0%                                     | RAS                                                                   | Pourcentage de plaintes traitées hors délai par l'Autorité contractante                                                                       |
|                                                    | TAUX DE NON CONFORMITE THEORIQUE_REVUE DE CONFORMITE (A)          |                   |             |                                          | 17,26 %                                |                                                                       |                                                                                                                                               |
|                                                    | TAUX D'EXHAUSTIVITE (B)                                           |                   |             |                                          | 54,09 %                                |                                                                       |                                                                                                                                               |
| 1                                                  | TAUX DE NON CONFORMITE EFFECTIF_REVUE DE CONFORMITE (C=A/B)       |                   |             |                                          | 31,90 %                                |                                                                       |                                                                                                                                               |

**Conclusion** : Le taux de non-conformité est de 31,90%

**Nous notons une conformité moyenne.**

L'autorité contractante n'a pas respecté certaines dispositions de fond et de forme en matière de passation et de contrôle de marchés publics en raison des insuffisances non négligeables constatées.

### 8.5. Appréciation de la performance liée à l'exécution financière des marchés

L'analyse de la performance de l'AC du point de vue de l'exécution financière se présente comme suit :

➤ Gestion 2016

| N° d'ordre                      | Points de contrôle                                | Volume de marchés |             | Volume de non-conformités | % de non-conformités (c) | Commentaires                                   | Description de l'indicateur de performance                                                                                                    |
|---------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|-------------|---------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 |                                                   | Demandés          | Audités (a) |                           |                          |                                                |                                                                                                                                               |
| REVUE DE L'EXECUTION FINANCIERE |                                                   |                   |             |                           |                          |                                                |                                                                                                                                               |
| 1                               | Garantie de soumission                            | -                 | -           | -                         | -                        |                                                | Pourcentage de marchés de prestations intellectuelles pour lesquels il est exigé une garantie de soumission                                   |
| 2                               | Garantie de bonne exécution                       | -                 | -           | -                         | -                        |                                                | Pourcentage de marchés pour lesquels il est exigé une garantie de soumission supérieure à 5% de la valeur de base du marché (avenants inclus) |
| 3                               | Ordre de service                                  | 10                | 9           | 4                         | 44%                      | indisponibilité de 4 ordres de service         | Pourcentage d'ordres de service émis suite à des modifications de prix dépassant 10% de la valeur du marché                                   |
| 4                               | Avenant: autorisation                             | -                 | -           | -                         | -                        |                                                | Pourcentage d'avenants signés sans autorisation de la DNCMP                                                                                   |
| 5                               | Avenant: Proportion du marché initial             | -                 | -           | -                         | -                        |                                                | Pourcentage d'avenants à la suite des modifications de prix dépassant 20% de la valeur du marché                                              |
| 6                               | Avance de démarrage: garantie                     | -                 | -           | -                         | -                        |                                                | Pourcentage d'avances de démarrage accordées sans garantie de remboursement d'avance                                                          |
| 7                               | Avance de démarrage: Proportion du marché initial | -                 | -           | -                         | -                        |                                                | Pourcentage d'avances de démarrage ayant dépassé 20% pour les travaux et PI, et 30% pour les fournitures et autres services                   |
| 8                               | Dossier d'exécution                               | 10                | 9           | 5                         | 56%                      | défaut sur les délais d'exécution de 5 marchés | Pourcentage de marchés n'ayant pas respecté le délai d'exécution                                                                              |
|                                 | NON CONFORMITE MOYENNE THEORIQUE                  |                   |             |                           | 50,00%                   |                                                |                                                                                                                                               |
|                                 | TAUX D'EXHAUSTIVITE                               |                   |             |                           | 46%                      |                                                |                                                                                                                                               |
|                                 | NON CONFORMITE MOYENNE EFFECTIF                   |                   |             |                           | 107,67%                  |                                                |                                                                                                                                               |

**Conclusion : Le taux de non-conformité est de 107,67%.**

**Nous notons une conformité insatisfaisante.**

L'autorité contractante ne s'est pas du tout conformée aux dispositions de fond et de forme en matière d'exécution de marchés publics en raison des insuffisances graves constatées.

## ➤ Gestion 2017

| N° d'ordre                      | Points de contrôle                                | Volume de marchés |             | Volume de non-conformités | % de non-conformités (c) | Commentaires                                    | Description de l'indicateur de performance                                                                                                     |
|---------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|-------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 |                                                   | Demandés          | Audités (a) |                           |                          |                                                 |                                                                                                                                                |
| REVUE DE L'EXECUTION FINANCIERE |                                                   |                   |             |                           |                          |                                                 |                                                                                                                                                |
| 1                               | Garantie de soumission                            | -                 | -           | -                         | -                        |                                                 | Pourcentage de marchés de prestations intellectuelles pour lesquels il est exigé une garantie de soumission                                    |
| 2                               | Garantie de bonne exécution                       | -                 | -           | -                         | -                        |                                                 | Pourcentage de marchés pour lesquels il est exigé une garantie de soumission supérieure à 5% de la valeur de base du marché (avenants compris) |
| 3                               | Ordre de service                                  | 29                | 29          | 21                        | 72%                      | indisponibilité de 21 ordres de service         | Pourcentage d'ordres de service émis suite à des modifications de prix dépassant 10% de la valeur du marché                                    |
| 4                               | Avenant: autorisation                             | -                 | -           | -                         | -                        |                                                 | Pourcentage d'avenants signés sans autorisation de la DNCMP                                                                                    |
| 5                               | Avenant: Proportion du marché initial             | -                 | -           | -                         | -                        |                                                 | Pourcentage d'avenants à la suite des modifications de prix dépassant 20% de la valeur du marché                                               |
| 6                               | Avance de démarrage: garantie                     | -                 | -           | -                         | -                        |                                                 | Pourcentage d'avances de démarrage accordées sans garantie de remboursement d'avance                                                           |
| 7                               | Avance de démarrage: Proportion du marché initial | -                 | -           | -                         | -                        |                                                 | Pourcentage d'avances de démarrage ayant dépassé 20% pour les travaux et PI, et 30% pour les fournitures et autres services                    |
| 8                               | Dossier d'exécution                               | 29                | 29          | 25                        | 86%                      | défaut sur les délais d'exécution de 25 marchés | Pourcentage de marchés n'ayant pas respecté le délai d'exécution                                                                               |
|                                 | NON CONFORMITE MOYENNE THEORIQUE                  |                   |             |                           | 79,31%                   |                                                 |                                                                                                                                                |
|                                 | TAUX D'EXHAUSTIVITE                               |                   |             |                           | 54%                      |                                                 |                                                                                                                                                |
|                                 | NON CONFORMITE MOYENNE EFFECTIF                   |                   |             |                           | 146,71%                  |                                                 |                                                                                                                                                |

**Conclusion : Le taux de non-conformité est de 146,67%.**

**Nous notons une conformité insatisfaisante.**

L'autorité contractante ne s'est pas du tout conformée aux dispositions de fond et de forme en matière d'exécution de marchés publics en raison des insuffisances graves constatées.

## **IX. ANNEXES**

## **ANNEXE 1 : PV DE RESTITUTION**

En dépit des demandes formelles restées sans réponse et des multiples relances, l'autorité contractante n'a pris aucune disposition pour recevoir le cabinet afin de tenir la séance de restitution.

Cette situation constitue une limite pour le consultant. En conséquence nous ne sommes pas en mesure de communiquer dans le présent rapport un PV de restitution des résultats d'audit.

**ANNEXE 2 : Tableaux d'exhaustivité****- Gestion 2016****Appel d'offres ouvert**

|    |                                                                                             | Planification | aoo |   |   | Réception & ouverture des offres |   |   | Analyse, Evaluation des offres & Attribution |   |   |     |   |   | Contractualisation |   |   |   | Total | TOTAL REQUIS | %   | % GLOBAL      |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----|---|---|----------------------------------|---|---|----------------------------------------------|---|---|-----|---|---|--------------------|---|---|---|-------|--------------|-----|---------------|
| N° | Marchés (N° & Intitulé)                                                                     | 1             | 2   |   |   | 3                                |   |   | 4                                            |   |   |     |   |   | 5                  |   |   |   | Total | TOTAL REQUIS | %   |               |
|    |                                                                                             |               | a   | b | c | d                                | e | f | g                                            | h | i | j   | k | l | m                  | n | o | p |       |              |     |               |
| 1  | Construction de de deux centres de developpement dans les villages de towi                  | 1             | 1   | 1 | 1 | 0                                | 1 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 1 | 1                  | 1 | 1 | 1 | 15    | 16           | 94% | <b>21,88%</b> |
| 2  | Construction de deux modules de bâtiments à 4 boutiques dans le marché de Massè             | 1             | 1   | 0 | 1 | 0                                | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 1 | 1                  | 1 | 1 | 1 | 13    | 16           | 81% |               |
| 3  | Construction d'un module de trois salles de classes plus bureau magasin à l'EPP Adja-Ouèrèz | 1             | 1   | 1 | 1 | 0                                | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 1 | 1                  | 1 | 1 | 1 | 14    | 16           | 88% |               |
| 4  | Construction d'un module de trois salles de classe dans l'EPP TROBOSSI                      | 1             | 1   | 1 | 1 | 0                                | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 1 | 1                  | 1 | 1 | 1 | 14    | 16           | 88% |               |

Tableau d'exhaustivité gré à gré

|                                                                                                                    | Planification | Autorisation | Dossier de consultation |   | Réception & ouverture des offres |   |   |   | Analyse, Evaluation des offres & Attribution |   |   |     |   |   |   | Contractualisation |   |   | Nombre de cellules contenant une valeur | TOTAL | %      | % GLOBAL |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|-------------------------|---|----------------------------------|---|---|---|----------------------------------------------|---|---|-----|---|---|---|--------------------|---|---|-----------------------------------------|-------|--------|----------|
| Marchés (N° & Intitulé)                                                                                            | 1             | 2            | 3                       |   | 4                                |   |   |   | 5                                            |   |   |     |   |   |   | 6                  |   |   |                                         |       |        |          |
|                                                                                                                    |               |              | a                       | b | c                                | d | e | f | g                                            | h | i | j   | k | l | m | n                  | o | p |                                         |       |        |          |
| travaux d’Entretien Courant des (ITR) de la Commune d’Adja-Ouèrè par la méthode de (HIMO), exercice 2016 LOT N° 1, | 1             | 0            | 0                       | 1 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/A | 1 | 1 | 0 | 1                  | 1 | 0 | 11                                      | 12    | 91,67% | 92%      |
| travaux d’Entretien Courant des (ITR) de la Commune d’Adja-Ouèrè par la méthode de (HIMO), exercice 2016 LOT N° 2, | 1             | 0            | 0                       | 1 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/A | 1 | 1 | 0 | 1                  | 1 | 0 | 11                                      | 12    | 91,67% |          |

Tableau d'exhaustivité pour les prestations intellectuelles avec présélection.

|    |                                                                          | Planification | Préselection |   |   |   |   |   | DP |   | Réception des propositions |   |   | Ouverture, Analyse & Evaluation des Propositions |   |   |   |   |   |   | Attribution & Négociation |     |   | Contratualisation |   |   | Total | TOTAL REQUIS | %   | % GLOBAL |
|----|--------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|---|---|---|---|---|----|---|----------------------------|---|---|--------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---------------------------|-----|---|-------------------|---|---|-------|--------------|-----|----------|
| N° | Marchés (N° & Intitulé)                                                  | 1             | 2            |   |   |   |   |   | 3  |   | 4                          |   |   | 5                                                |   |   |   |   |   |   | 6                         |     |   | 7                 |   |   |       |              |     |          |
|    |                                                                          |               | a            | b | c | d | e | f | g  | h | i                          | j | k | l                                                | m | n | o | p | q | r | s                         | t   | u | v                 | w | x |       |              |     |          |
| 1  | Contrôle et suivi des travaux d'entretien périodique aménagement des ITR | 0             | 1            |   |   |   | 0 | 0 | 0  | 0 | 0                          | 0 | 1 | N/A                                              | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1                         | N/A | 1 | 1                 | 0 | 0 | 7     | 26           | 27% | 26,92%   |

Tableau d'exhaustivité pour les demandes de cotation

|    |                                                           | Planification | Dossier de demande de cotation |   | Réception & ouverture des offres |   |   |   | Analyse, Evaluation des offres & Attribution |   |   |     |   |   |   | Contractualisation |   |   | Total | TOTAL REQUIS | %   | % GLOBAL |
|----|-----------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------|---|----------------------------------|---|---|---|----------------------------------------------|---|---|-----|---|---|---|--------------------|---|---|-------|--------------|-----|----------|
| N° | Marchés (N° & Intitulé)                                   | 1             | 2                              |   | 3                                |   |   |   | 4                                            |   |   |     |   |   |   | 5                  |   |   |       |              |     |          |
|    |                                                           |               | a                              | b | c                                | d | e | f | g                                            | h | i | j   | k | l | m | n                  | o | p |       |              |     |          |
| 1  | Fourniture de matériel informatique                       | 1             | 0                              | 1 | 0                                | 0 |   | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 0 | 1 | 0                  | 0 | 0 | 8     | 16           | 50% | 62,50%   |
| 2  | Fourniture d'équipement au service des transmission radio | 1             | 1                              | 1 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 1 | 1 | 1                  | 0 | 0 | 12    | 16           | 75% |          |

- **Gestion 2017****Tableau d'exhaustivité de demande d'appel d'offres ouvert.**

|    |                                                                                                          | PLANIFICATION | AOO |   | Réception & ouverture des offres |   |   |   | Analyse, Evaluation des offres & Attribution |   |   |     |   |   |   | Contractualisation |   |   | Total requis | TOTAL | %   | % GLOBAL |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----|---|----------------------------------|---|---|---|----------------------------------------------|---|---|-----|---|---|---|--------------------|---|---|--------------|-------|-----|----------|
| N° | Marchés (N° & Intitulé)                                                                                  |               | 2   |   | 3                                |   |   |   | 4                                            |   |   |     |   |   |   | 5                  |   |   |              |       |     |          |
|    |                                                                                                          |               | a   | b | c                                | d | e | f | g                                            | h | i | j   | k | l | m | n                  | o | p |              |       |     |          |
| 1  | Fourniture et installation d'un système de pompage solaire sur l'AEV D'EGBE                              | 1             | 1   | 1 | 1                                | 0 | 1 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/A | 1 | 1 | 1 | 1                  | 1 | 1 | 15           | 16    | 94% | 34,09%   |
| 2  | Fourniture de mobiliers scolaire au profit des EM ET EPP de la commune                                   | 1             | 1   | 1 | 1                                | 0 | 1 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/A | 1 | 1 | 1 | 1                  | 1 | 1 | 15           | 16    | 94% |          |
| 3  | Construction de trois salles de classe à Adjélémidé                                                      | 1             | 1   | 1 | 1                                | 0 | 1 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/A | 1 | 1 | 1 | 1                  | 1 | 1 | 15           | 16    | 94% |          |
| 4  | Construction de l'AEV OGOUKAPTE                                                                          |               |     |   |                                  |   |   |   |                                              |   |   | N/A |   |   |   |                    |   |   | 0            | 16    | 0%  |          |
| 5  | Fourniture de 20 motos                                                                                   |               |     |   |                                  |   |   |   |                                              |   |   | N/A |   |   |   |                    |   |   | 0            | 16    | 0%  |          |
| 6  | Construction d'un dispensaire au centre de santé d'Abadago                                               | 1             | 1   | 1 | 1                                | 0 | 1 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/A | 1 | 1 | 1 | 1                  | 1 | 1 | 15           | 16    | 94% |          |
| 7  | Construction d'un ouvrage de franchissement sur la piste MASSE-OGOURO                                    | 1             | 0   | 1 | 1                                | 0 | 1 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/A | 1 | 1 | 1 | 1                  | 1 | 1 | 14           | 16    | 88% |          |
| 8  | Construction d'un module trois salles de classe plus bureau magasin dans l'enceinte de l'EPP ITA-ODAN    | 1             | 1   | 0 | 0                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 0 | N/A | 1 | 1 | 0 | 1                  | 1 | 0 | 9            | 16    | 56% |          |
| 9  | Construction d'un module de trois salles de classe plus bureau magasin dans l'enceinte de l'EPP ITA-OGOU | 1             | 1   | 1 | 0                                | 1 | 1 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/A | 1 | 1 | 0 | 1                  | 1 | 1 | 14           | 16    | 88% |          |
| 10 | Construction d'un module de trois salles de classe plus bureau magasin dans l'enceinte de l'EPP ADJODA   | 1             | 1   | 0 | 0                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 0 | N/A | 1 | 1 | 0 | 1                  | 1 | 0 | 9            | 16    | 56% |          |
| 11 | Construction d'un module de trois salles de classe à l'EPP Iqoissi                                       | 1             | 1   | 1 | 0                                | 1 | 1 | 0 | 0                                            | 0 | 1 | N/A | 1 | 0 | 0 | 1                  | 1 | 0 | 9            | 16    | 56% |          |

Tableau d'exhaustivité gré à gré

|                                           | Planification | Autorisation | Dossier de consultation |   | Réception & ouverture des offres |   |   |   | Analyse, Evaluation des offres & Attribution |   |   |     |   |   |   | Contractualisation |   |   | Nombre de cellules contenant une valeur | TOTAL | %      | % GLOBAL |
|-------------------------------------------|---------------|--------------|-------------------------|---|----------------------------------|---|---|---|----------------------------------------------|---|---|-----|---|---|---|--------------------|---|---|-----------------------------------------|-------|--------|----------|
| Marchés (N° & Intitulé)                   | 1             | 2            | 3                       |   | 4                                |   |   |   | 5                                            |   |   |     |   |   |   | 6                  |   |   |                                         |       |        |          |
|                                           |               |              | a                       | b | c                                | d | e | f | g                                            | h | i | j   | k | l | m | n                  | o | p |                                         |       |        |          |
| Entretien périodique/ aménagement des ITR | 1             | 0            | 0                       | 0 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/A | 1 | 1 | 0 | 0                  | 1 | 0 | 9                                       | 18    | 50,00% | 50%      |

Tableau d'exhaustivité pour les prestations intellectuelles avec présélection.

| N° | Marchés (N° & Intitulé)                                                                                                                  | Planifica<br>tion | Préselection |   |   |   |   |   | DP |   | Reception des<br>propositions |   |   | Ouverture, Analyse & Evaluation des Propositions |   |   |   |   |   |   |   | Attribution &<br>Négociation |   |   | Contratualisation |   |    | Total | TOTAL<br>REQUIS | %      | % GLOBAL |  |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|---|---|---|---|---|----|---|-------------------------------|---|---|--------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|------------------------------|---|---|-------------------|---|----|-------|-----------------|--------|----------|--|
|    |                                                                                                                                          |                   | 1            | 2 |   |   |   |   |    | 3 |                               | 4 |   |                                                  | 5 |   |   |   |   |   |   |                              | 6 |   |                   | 7 |    |       |                 |        |          |  |
|    |                                                                                                                                          |                   |              | a | b | c | d | e | f  | g | h                             | i | j | k                                                | l | m | n | o | p | q | r | s                            | t | u | v                 | w | x  |       |                 |        |          |  |
| 1  | Elaboration du PDC<br>3eme génération                                                                                                    | 1                 | 1            | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1  | 0 | 1                             | 0 | 0 | 1                                                | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0                            | 0 | 1 | 1                 | 0 | 15 | 26    | 58%             | 50,00% |          |  |
| 2  | Contrôle et<br>surveillance des<br>travaux de<br>construction de<br>l'AEV OGOUKPATE                                                      | 1                 | 1            | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1  | 0 | 1                             | 0 | 0 | 1                                                | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0                            | 0 | 1 | 1                 | 1 | 16 | 26    | 62%             |        |          |  |
| 3  | suivi et contrôle de<br>l'installation<br>d'équipement<br>solaire pour l'AEV<br>Egbé                                                     | 1                 | 0            | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1  | 1 | 1                             | 0 | 0 | 1                                                | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0                            | 0 | 1 | 0                 | 0 | 10 | 26    | 38%             |        |          |  |
| 4  | Actualisation de<br>l'étude de la<br>construction de<br>l'hotel de ville                                                                 | 1                 | 0            | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1  | 1 | 0                             | 0 | 0 | 1                                                | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0                            | 0 | 1 | 0                 | 0 | 14 | 26    | 54%             |        |          |  |
| 5  | Suivi et contrôle des<br>travaux de<br>construction de<br>module de classe à<br>ITA-ODAN,<br>Boutique de<br>mowodani et l'EPP<br>IGOISSI | 0                 | 0            | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0  | 1 | 0                             | 0 | 0 | 1                                                | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0                            | 0 | 1 | 1                 | 0 | 10 | 26    | 38%             |        |          |  |

Tableau d'exhaustivité pour les demandes de cotation

|    |                                                                                         | Planification | Dossier de demande de cotation |   | Réception & ouverture des offres |   |   |   | Analyse, Evaluation des offres & Attribution |   |   |     |   |   |   | Contractualisation |   |   | Total | TOTAL REQUIS | %   | % GLOBAL |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------|---|----------------------------------|---|---|---|----------------------------------------------|---|---|-----|---|---|---|--------------------|---|---|-------|--------------|-----|----------|
| N° | Marchés (N° & Intitulé)                                                                 | 1             | 2                              |   | 3                                |   |   |   | 4                                            |   |   |     |   |   |   | 5                  |   |   |       |              |     |          |
|    |                                                                                         |               | a                              | b | c                                | d | e | f | g                                            | h | i | j   | k | l | m | n                  | o | p |       |              |     |          |
| 1  | Réfection des EPP Honta Madjiya et Massè A                                              | 0             | 1                              | 1 | 1                                | 0 | 1 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 0 | 1 | 1                  | 0 | 0 | 11    | 14           | 79% | 51,68%   |
| 2  | construction de deux dalots 200x100 sur la voie de Kpoulou                              | 1             | 0                              | 1 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 0 | 1 | 0                  | 0 | 0 | 9     | 14           | 64% |          |
| 3  | Travaux de réfection des bureaux des arrondissement d'Adja-Ouèrè et d'Ikpinlè           | 1             | 1                              | 1 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 0 | 1 | 1                  | 0 | 0 | 11    | 14           | 79% |          |
| 4  | Construction de hangars dans le marché d'Ikpinlè                                        | 0             | 1                              | 1 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 0 | 1 | 1                  | 0 | 0 | 10    | 14           | 71% |          |
| 5  | Construction de hangars pour les ovins et caprins danc le marché de mowodani et ikpinlè | 1             | 0                              | 1 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 0 | 1 | 1                  | 0 | 0 | 10    | 14           | 71% |          |
| 6  | Travaux de réfection du bâtiment abritant le bureau des archives                        | 1             | 0                              | 1 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 0 | 1 | 1                  | 0 | 0 | 10    | 14           | 71% |          |
| 7  | Travaux de réfection du commissariat d'Ikpinlè                                          | 1             | 1                              | 1 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 0 | 1 | 1                  | 0 | 0 | 11    | 14           | 79% |          |
| 8  | Fourniture de matériel bureautique                                                      | 1             | 0                              | 1 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 0 | 1 | 1                  | 1 | 0 | 11    | 14           | 79% |          |
| 9  | Fourniture de pièces de rechanges pour les PMH                                          | 1             | 1                              | 1 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 0 | 1 | 1                  | 0 | 0 | 11    | 14           | 79% |          |
| 10 | Acquisition de materiels pour le magasin ACMA                                           | 1             | 1                              | 1 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 0 | 0 | 1                  | 0 | 0 | 10    | 14           | 71% |          |
| 11 | Fourniture de bureau et produits d'entretien au profit de la Mairie                     | 0             | 1                              | 1 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 0 | 0 | 1 | 0                  | 0 | 0 | 8     | 14           | 57% |          |
| 12 | Réfection Du bâtiment abritant la cabinet du maire                                      | 1             | 1                              | 1 | 1                                | 0 | 0 | 1 | 1                                            | 1 | 1 | N/a | 1 | 0 | 1 | 1                  | 0 | 0 | 11    | 14           | 79% |          |

## Légende

### Planification

1. Programme prévisionnel de passation des marchés (PPPM) initial et révisé (le cas échéant) de chaque AC

### 3. DC

- a. l'avis d'appel d'offres
- b. le Dossier d'Appel d'Offres
- c. les avis de non objection sur le DAO

### 4. Réception & Ouverture des offres

- d. les offres des soumissionnaires
- e. les actes de désignation des membres de la commission d'ouverture des plis, d'analyse et d'évaluation des offres
- f. les procès-verbaux d'ouverture des offres signés

### 5. Analyse, évaluation & attribution

- g. les rapports d'analyse et d'évaluation signés
- h. les PV d'attribution provisoire des offres
- i. l'avis de non objection de la CCMP et des bailleurs pour les financements extérieurs (le cas échéant) sur le PV d'attribution provisoire
- j. l'avis de non objection de la DNCMP et des bailleurs pour les financements extérieurs (le cas échéant) sur le PV d'attribution provisoire
- k. la notification d'attribution provisoire
- l. la preuve d'information des soumissionnaires non retenus ou preuve de publication du procès-verbal d'attribution provisoire

### 6. Contractualisation

- m. les contrats signés, approuvés et enregistré
- n. la notification du marché
- o. la preuve d'approbation du marché par la personne habilitée
- P. la preuve de publication de l'attribution définitive du marché

## Annexe 3 : Détermination du délai moyen de passation

## ➤ Gestion 2016

| N°ordre                                                          | Intitulés du marché                                                                                                | De la date de publication de l'avis au Dépôt | Du dépôt des plis à l'attribution | De la date de dépôt à la signature du | De la signature du contrat à l'approbation | Total |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|-------|
| 1                                                                | Construction de deux modules de bâtiments à 4 boutiques dans le marché de Massè                                    | -                                            | -                                 | 72                                    | -                                          | 72    |
| 2                                                                | travaux d'Entretien Courant des (ITR) de la Commune d'Adja-Ouèrè par la méthode de (HIMO), exercice 2016 LOT N° 1, | -                                            | -                                 | 72                                    | -                                          | 72    |
| 3                                                                | travaux d'Entretien Courant des (ITR) de la Commune d'Adja-Ouèrè par la méthode de (HIMO), exercice 2016 LOT N° 2, | -                                            | -                                 | 76                                    | -                                          | 76    |
| 4                                                                | Contrôle et suivi des travaux d'entretien périodique/aménagement des ITR                                           | -                                            | -                                 | 21                                    | -                                          | 21    |
| 5                                                                | Fourniture de matériel informatique                                                                                | -                                            | -                                 | 40                                    | -                                          | 40    |
| 6                                                                | Construction de de deux centres de deveolppement dans les villages de towi                                         | -                                            | -                                 | 40                                    | -                                          | 40    |
| 7                                                                | Fourniture d'équipement au service des transmission radio                                                          | -                                            | -                                 | 171                                   | -                                          | 171   |
| 8                                                                | Construction d'un module de trois salles de classes plus bureau magasin à l'EPP Adja-Ouèrèz                        | -                                            | -                                 | 49                                    | -                                          | 49    |
| 9                                                                | Construction d'un module de trois salles de classe dans l'EPP TROBOSSI                                             | -                                            | -                                 | 84                                    | -                                          | 84    |
| TOTAL                                                            |                                                                                                                    |                                              |                                   |                                       |                                            | 625   |
| Délai entre le dépôt des plis et la signature du contrat         |                                                                                                                    |                                              |                                   |                                       |                                            |       |
| Volume de marchés concernés (pertinents)                         |                                                                                                                    |                                              |                                   |                                       |                                            | 9     |
| Délai moyen entre le dépôt des plis et la signature des contrats |                                                                                                                    |                                              |                                   |                                       |                                            | 69    |

## ➤ Gestion 2017

| N°ordre | Intitulés du marché                                                                                                 | De la date de publication de l'avis au Dépôt | Du dépôt des plis à l'attribution | De la date de dépôt à la signature du | De la signature du contrat à l'approbation | Total |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|-------|
| 1       | Fourniture de mobiliers scolaire au profit des EM ET EPP de la commune                                              | -                                            | -                                 | 42                                    | -                                          | 42    |
| 2       | Construction de trois salles de classe à Adjélémidé                                                                 | -                                            | -                                 | 43                                    | -                                          | 43    |
| 3       | Construction de l'AEV OGOUKAPTE                                                                                     | -                                            | -                                 | 36                                    | -                                          | 36    |
| 4       | Fourniture de 20 motos                                                                                              | -                                            | -                                 | 67                                    | -                                          | 67    |
| 5       | Construction d'un dispensaire au centre de santé d'Abadago                                                          | -                                            | -                                 | 84                                    | -                                          | 84    |
| 6       | Fourniture et installation d'un système de pompage solaire sur l'AEV D'EGBE                                         | -                                            | -                                 | 124                                   | -                                          | 124   |
| 7       | Construction d'un ouvrage de franchissement sur la piste MASSE-OGOURO                                               | -                                            | -                                 | 48                                    | -                                          | 48    |
| 8       | Construction d'un module trois salles de classe plus bureau magasin dans l'enceinte de l'EPP ITA-ODAN               | -                                            | -                                 | 48                                    | -                                          | 48    |
| 9       | Construction d'un module de trois salles de classe plus bureau magasin dans l'enceinte de l'EPP ITA-OGOU            | -                                            | -                                 | 48                                    | -                                          | 48    |
| 10      | Construction d'un module de trois salles de classe plus bureau magasin dans l'enceinte de l'EPP ADJODA              | -                                            | -                                 | 167                                   | -                                          | 167   |
| 11      | Construction d'un module de trois salles de classe à l'EPP Igoissi                                                  | -                                            | -                                 | 48                                    | -                                          | 48    |
| 12      | Entretien périodique/ aménagement des ITR                                                                           | -                                            | -                                 | -                                     | -                                          | 0     |
| 13      | Elaboration du PDC 3eme génération                                                                                  |                                              |                                   | 133                                   |                                            | 133   |
| 14      | Contrôle et surveillance des travaux de construction de l'AEV OGOUKPATE                                             |                                              |                                   | 168                                   |                                            | 168   |
| 15      | suivi et contrôle de l'installation d'équipement solaire pour l'AEV Egbé                                            |                                              |                                   | 46                                    |                                            | 46    |
| 16      | Actualisation de l'étude de la construction de l'hotel de ville                                                     |                                              |                                   | 73                                    |                                            | 73    |
| 17      | Suivi et contrôle des travaux de construction de module de classe à ITA-ODAN, Boutique de mowodani et l'EPP IGOISSI |                                              |                                   | 91                                    |                                            | 91    |
| 18      | Réfection des EPP Honta Madjiya et Massé A                                                                          |                                              |                                   | 30                                    |                                            | 30    |
| 19      | construction de deux dalots 200x100 sur la voie de Kpoulou                                                          |                                              |                                   | 30                                    |                                            | 30    |
| 20      | Travaux de réfection des bureaux des arrondissement d'Adja-Ouère et d'Ikpinlè                                       |                                              |                                   | 30                                    |                                            | 30    |

|                                                                  |                                                                                         |  |  |     |  |      |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-----|--|------|
| 21                                                               | Construction de hangars dans le marché d'Ikipnlè                                        |  |  | 30  |  | 30   |
| 22                                                               | Construction de hangars pour les ovins et caprins danc le marché de mowodani et ikpinlè |  |  | 30  |  | 30   |
| 23                                                               | Travaux de réfection du bâtiment abritant le bureau des archives                        |  |  | 42  |  | 42   |
| 24                                                               | Travaux de réfection du commissariat d'Ikipnlè                                          |  |  | -   |  | 0    |
| 25                                                               | Fourniture de matériel bureautique                                                      |  |  | 79  |  | 79   |
| 26                                                               | Fourniture de pièces de rechanges pour les PMH                                          |  |  | 124 |  | 124  |
| 27                                                               | Acquisition de matériels pour le magasin ACMA                                           |  |  | 57  |  | 57   |
| 28                                                               | Fourniture de bureau et produits d'entretien au profit de la Mairie                     |  |  | 74  |  | 74   |
| 29                                                               | Réfection Du bâtiment abritant la cabinet du maire                                      |  |  | 30  |  | 30   |
| TOTAL                                                            |                                                                                         |  |  |     |  | 1822 |
| Délai entre le dépôt des plis et la signature du contrat         |                                                                                         |  |  |     |  |      |
| Volume de marchés concernés (pertinents)                         |                                                                                         |  |  |     |  | 27   |
| Délai moyen entre le dépôt des plis et la signature des contrats |                                                                                         |  |  |     |  | 67   |